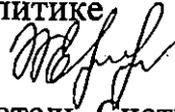


**СПРАВКА**

о подготовке проекта постановления Законодательного Собрания Оренбургской области

Об отчете о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году

**Проект внес:** комитет Законодательного Собрания Оренбургской области по  
(фамилия, инициалы, бюджетной, налоговой и финансовой политике  
должность, подпись) 

**Докладчик:** Просвиркин Юрий Борисович, председатель Счетной палаты  
(фамилия, имя, Оренбургской области  
отчество, должность)

Поручение председателя (заместителя председателя)  
Законодательного Собрания области:

Ермаковой Ж.А.

Прошу организовать работу согласно  
Регламенту Законодательного Собрания  
области для рассмотрения на очередном  
заседании Законодательного Собрания.  
17.04.2019

Отметка о подписании принятого закона  
Губернатором Оренбургской области

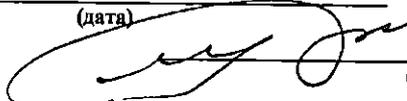
---

Отметка о получении проекта  
Законодательным Собранием области

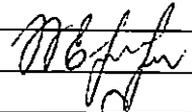
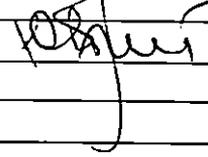
**Аппарат Законодательного  
Собрания Оренбургской  
области**  
«20» 03. 2019 № 23-01/452  
(штамп канцелярии)

20.03.19

(дата)

 С.И.Грачев  
(подпись)

**Согласование с заинтересованными организациями**

Наименование организации	Фамилия и инициалы (разборчиво)	Дата согласо- вания проекта	Подпись
Председатель комитета Законодательно- го Собрания области по бюджетной, налоговой и финансовой политике	Ермакова Ж.А.	10.04.19	
Председатель Счетной палаты Оренбургской области	Просвиркин Ю.Б.	20.03.19	
Первый заместитель руководителя аппарата Законодательного Собрания области – начальник экспертно- правового управления Оренбургской области и налоговой политики	Еременко Т.М.	19.03.2019	
Зам. начальника аппарата «20» 03 2019 г. № 208	Димитриенко Т.А.	19.03.2019	~ Димитриенко





# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

Дом Советов, г. Оренбург, 460015, тел./факс (3532) 77-04-72, e-mail: orsp@mail.orb.ru

14.02.2019 № 1-25/91 на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Председателю  
Законодательного Собрания  
Оренбургской области

С.И.Грачеву

Уважаемый Сергей Иванович!

Направляем Вам отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году, утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Оренбургской области от 14 февраля 2019 года № 2.

Приложение: на 148 л.

Председатель

Ю.Б.Просвиркин

Е.П.Ржевская  
78 67 83

Комитет Законодательного Собрания  
Оренбургской области  
по бюджетной, налоговой  
и финансовой политики  
"18" 02 2019 г. № 127

Аппарат Законодательного  
Собрания Оренбургской  
области  
"14" 02. 2019 № 23-01/760



Проект № 44/1452-19  
от 20.03.2019

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ  
СОБРАНИЕ  
ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ  
ШЕСТОЙ СОЗЫВ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

№ \_\_\_\_\_

г. Оренбург

Об отчете о деятельности Счетной  
палаты Оренбургской области  
в 2018 году

Рассмотрев отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году, Законодательное Собрание области

**п о с т а н о в л я е т:**

1. Принять к сведению отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году.
2. Контроль за исполнением данного постановления возложить на комитет Законодательного Собрания области по бюджетной, налоговой и финансовой политике.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Оренбургской области

С.И.Грачев

# **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**



## **ОТЧЕТ о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году**

**Оренбург  
2019**

## Оглавление

	Введение	4
1.	Общие итоги работы Счетной палаты в 2018 году	5
2.	Основные итоги контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий	11
2.1.	Аудит эффективности использования бюджетных средств	18
2.2.	Мероприятия, проведенные со Счетной палатой Российской Федерации	22
2.3.	Контрольная деятельность в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности	26
2.4.	Контрольная деятельность в сфере поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства	28
2.5.	Контрольная деятельность в сфере труда и занятости	31
2.6.	Контрольная деятельность в сфере строительства и инвестиций	35
2.7.	Контрольная деятельность в сфере дорожного хозяйства	38
2.8.	Контрольная деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства	43
2.9.	Контрольная деятельность в сферах сельского и лесного хозяйства	47
2.10.	Контрольная деятельность в сфере образования	56
2.11.	Контрольная деятельность в сфере культуры	62
2.12.	Контрольная деятельность в сфере здравоохранения	68
2.13.	Контрольная деятельность в сфере социальной политики	78
2.14.	Контрольная деятельность в сфере физической культуры и спорта	87
2.15.	Контроль за исполнением представлений и предложений Счетной палаты по проверкам прошлых лет	91
3.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год	94
3.1.	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год	94
3.2.	Экспертиза годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год	96
4.	Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов	99
5.	Экспертно-аналитическая и методологическая деятельность	100
5.1.	Экспертиза законопроекта об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов	102
5.2.	Экспертиза вносимых изменений в закон об областном бюджете	107
5.3.	Контроль за формированием и исполнением бюджета Оренбургского территориального фонда обязательного медицинского страхования	108
5.4.	Мониторинг приоритетных проектов	109
5.5.	Экспертиза и мониторинг государственных программ	111
5.6.	Методологическая работа	113

5.7.	Другие направления экспертно-аналитической деятельности	115
6.	Взаимодействие Счетной палаты с органами законодательной и исполнительной власти, правоохранительными органами	118
6.1.	Взаимодействие с Законодательным Собранием Оренбургской области	118
6.2.	Взаимодействие с Правительством, органами исполнительной власти Оренбургской области	119
6.3.	Взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами	121
7.	Взаимодействие с контрольно-счетными органами	122
7.1.	Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, региональными контрольно-счетными органами Российской Федерации	122
7.2.	Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Оренбургской области	126
8.	Гласность в работе Счетной палаты	128
9.	Работа с обращениями граждан	129
10.	Основные направления деятельности Счетной палаты в 2019 году	130

## Введение

Правовые основы образования и функционирования Счетной палаты Оренбургской области (далее – Счетная палата) заложены в статье 40 Устава (Основного Закона) Оренбургской области, согласно которой Счетная палата является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Законодательным Собранием Оренбургской области (далее – Законодательное Собрание) для осуществления контроля за исполнением областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда области, за бюджетно-финансовыми отношениями в Оренбургской области.

В соответствии со статьей 2 Закона Оренбургской области от 03.10.2011 № 459/121-V-ОЗ «О Счетной палате Оренбургской области» (далее – Закон о Счетной палате) Счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, Устава (Основного Закона) Оренбургской области, Закона о Счетной палате, других законов и иных нормативных правовых актов Оренбургской области.

Отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году (далее – отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 22 Закона о Счетной палате.

В отчете содержится информация об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2018 году, о результатах выполнения задач, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Оренбургской области.

Отчет утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты от 14 февраля 2019 года № 2.

## 1. Общие итоги работы Счетной палаты в 2018 году

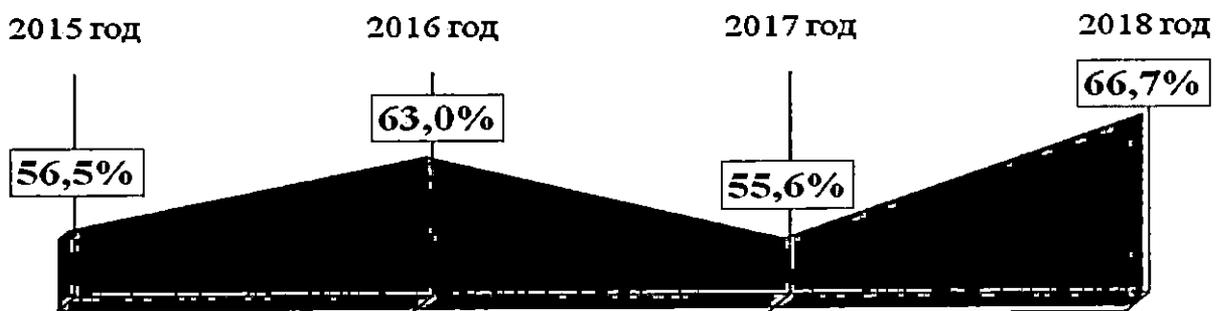
В соответствии с задачами и функциями органа внешнего государственного финансового контроля, определенными законодательством Российской Федерации и Оренбургской области, организация работы Счетной палаты в 2018 году была направлена на обеспечение дальнейшего развития системы внешнего финансового контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства и стратегических целей социально-экономической политики, реализуемой в регионе.

Деятельность Счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы на 2018 год, сформированным на основании поручений Законодательного Собрания, обращений Счетной палаты Российской Федерации, предложений Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, прокуратуры Оренбургской области и аудиторов. Утвержденный план работы выполнен в полном объеме. В структуре предусмотренных планом мероприятий преобладающую долю занимают мероприятия, запланированные на основании поручений Законодательного Собрания.

Сравнительный анализ проведенных Счетной палатой проверок, запланированных по поручениям Законодательного Собрания области, представлен на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Доля контрольных мероприятий, запланированных по поручениям Законодательного Собрания Оренбургской области, в 2015-2018 годах



\*без учета внешних проверок годовых отчетов об исполнении областного бюджета, бюджета ТФОМС, бюджетов муниципальных образований

Основными направлениями деятельности в отчетном периоде оставались контрольная, экспертно-аналитическая, организационно-методическая и информационная деятельность.

В приложении 1 к настоящему отчету приведены основные показатели и результаты деятельности Счетной палаты в 2018 году в рамках реализации полномочий, предусмотренных статьей 8 Закона о Счетной палате.

В 2018 году Счетной палатой проведено 136 мероприятий, из них 38 контрольных мероприятий (без учета внешних проверок) и 67 экспертно-аналитических. Контрольными мероприятиями было охвачено 120 объектов по различным направлениям деятельности с общим объемом проверенных средств в размере 8 703,2 млн. рублей.

Счетная палата при осуществлении контрольной деятельности исходит из того, что главной задачей контрольного мероприятия является не столько выявление финансовых нарушений, сколько определение значимого результата от использования государственных средств и разработка соответствующих рекомендаций по совершенствованию бюджетного процесса и действующего законодательства. Наиболее существенные результаты в решении этой задачи достигаются при проведении аудита эффективности использования бюджетных средств, состоящего в числе законодательно установленных полномочий регионального контрольно-счетного органа, направленного на определение экономности и результативности использования средств областного бюджета. С учетом специфики данной формы контроля, ее длительности и сложности, в течение отчетного года Счетной палатой проводилось 2 таких мероприятия, одно из которых начато в 2017 году и завершено в отчетном периоде, второе – будет продолжено в 2019 году. Кроме того, в начале отчетного года Коллегией Счетной палаты был утвержден отчет по результатам аудита эффективности, который осуществлялся в 2017 году.

Особое место в контрольной деятельности Счетной палаты в 2018 году было отведено проверке соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, и эффективности их использования. Результаты проверок были использованы при работе с проектом бюджета на 2019 год, при формировании плана работы Счетной палаты. По итогам года в министерство финансов области направлена обобщенная информация о нарушениях порядка предоставления межбюджетных субсидий из областного бюджета, а также о корректировке действующих порядков с учетом замечаний и предложений Счетной палаты.

Счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, входит в Отделение Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Приволжском федеральном округе, а также в состав Совета контрольно-счетных органов Оренбургской области при Счетной палате Оренбургской области.

Следует отметить особую значимость и высокую результативность мероприятий, проведенных со Счетной палатой Российской Федерации. В 2018 году проведено 1 параллельное мероприятие и 2 совместных мероприятия. В отчетном году осуществлялись анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (параллельное экспертно-аналитическое мероприятие), анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (совместное экспертно-аналитическое мероприятие), а также проверка целевого и результативного использования средств федерального бюджета, выделенных в виде субсидий

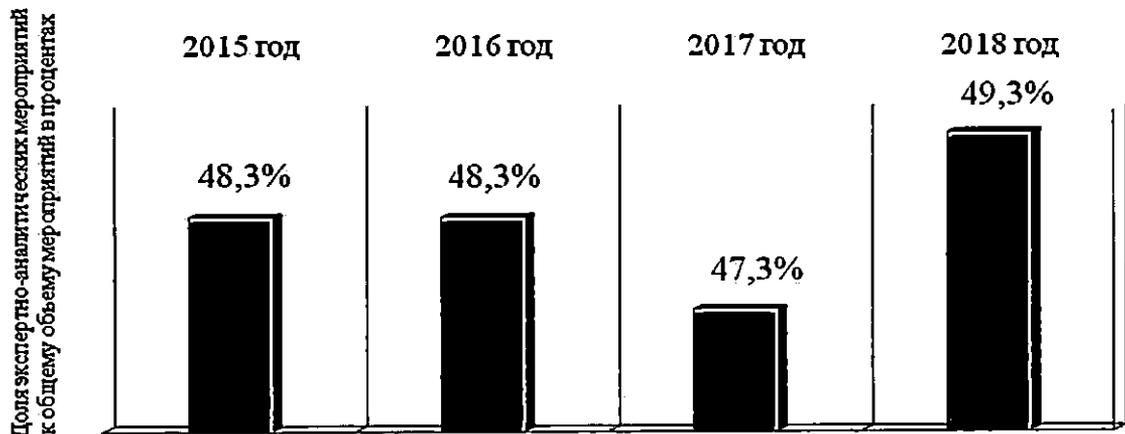
на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015–2020 годы, в 2016–2017 годах и истекшем периоде 2018 года (совместное контрольное мероприятие). Результаты мероприятий, в которых участвовала Счетная палата, учтены в сводном итоговом материале высшего органа внешнего государственного контроля Российской Федерации и будут служить основой для выработки предложений по совершенствованию законодательства.

Учитывая членство в рабочих органах Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Счетной палатой проводилась большая работа в рамках деятельности Комиссии по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. Так, в соответствии с планом работы Комиссии на 2018 год проведено крупномасштабное мероприятие «Анализ выполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно - счетными органами муниципальных образований в 2016 и 2017 годах», в ходе которого Счетной палатой осуществлены сбор, обобщение и анализ сведений о выполнении муниципальными контрольно-счетными органами регионов основных полномочий.

Характерной особенностью деятельности Счетной палаты является усиление ее экспертно-аналитической направленности (диаграмма 2).

Диаграмма 2

Доля экспертно-аналитической составляющей в деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2015-2018 годах



Учитывая, что реализация приоритетных проектов позволяет максимально сконцентрировать финансовые и административные ресурсы, усилить ответственность за решение поставленных задач и увеличить отдачу от использования государственных финансовых средств, Счетной палатой Российской Федерации в Основных направлениях деятельности на 2017–2019 годы сформулирована такая важная задача, как мониторинг и контроль исполнения приоритетных проектов. Данное направление деятельности стало приоритетным и в деятельности регионального органа внешнего государственного финансового контроля.

Счетная палата в отчетном периоде ежеквартально проводила оперативную оценку хода реализации приоритетных проектов Оренбургской области при прохождении ключевых этапов и контрольных точек и о результатах проводимых мероприятий регулярно информировала проектный офис Оренбургской области.

Проведены 2 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятия в отношении реализации приоритетных проектов «Безопасные и качественные дороги», «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» и «Формирование комфортной городской среды».

Кроме того, вопросы использования бюджетных средств, выделенных в рамках приоритетных проектов Российской Федерации, затрагивались в ходе проведения проверок, объектом которых были учреждения образования, культуры, спорта.

Учитывая, что программно-целевой принцип работы бюджетного процесса становится одним из главных способов повышения эффективности бюджетных расходов, в отчетном периоде Счетной палатой большое внимание уделялось экспертизе государственных программ Оренбургской области.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия «Финансово-экономическая экспертиза исполнения государственных программ Оренбургской области» Счетной палатой проведен анализ в разрезе каждой программы, реализуемой на территории области, с рассмотрением комплекса вопросов, включающего в себя в оценку исполнения целевых показателей (индикаторов) программы, выявление причин недостижения показателей, оценку уровня кассового исполнения, а также анализ факторов, влияющих на результат исполнения расходов, а также другие вопросы.

Государственные программы стали основным механизмом бюджетного планирования. Пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено требование в части обязательного приведения государственных программ в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. В целях контроля за соблюдением данного требования, в 2018 году Счетной палатой проведен мониторинг 25 государственных программ Оренбургской области, в ходе которого проанализированы объемы финансирования, предусмотренные паспортами программ и Законом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Результаты мероприятий (экспертиза исполнения и мониторинг государственных программ Оренбургской области) оформлены заключениями Счетной палаты в разрезе каждой государственной программы; обобщенная информация отражена в сводных заключениях.

Кроме того, в течение отчетного года в рамках экспертно-аналитической деятельности Счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза проекта государственной программы и вносимых изменений в три действующие программы.

В составе проведенных экспертно-аналитических мероприятий можно

еще выделить такие значимые тематические мероприятия, как анализ исполнения инвесторами обязательств по инвестиционным договорам о реализации инвестиционных проектов, по которым предоставляются меры государственной поддержки в виде налоговой льготы по налогу на имущество организаций и в виде установления пониженной ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков. В ходе указанных мероприятий Счетной палатой установлены многочисленные недостатки и нарушения, и обращено внимание на необходимость внесения изменений в Закон об инвестиционной деятельности на территории Оренбургской области.

Ключевым пунктом внешнего государственного аудита остается контроль за формированием областного бюджета и использованием бюджетных средств. Предложения Счетной палаты, вносимые по итогам экспертизы законопроекта об областном бюджете, учитываются в окончательной редакции бюджета при его утверждении, что, в конечном итоге, содействует реализации такого принципа бюджетной системы, как достоверность бюджета. В частности, в 2018 году при принятии во втором чтении законопроекта областного бюджета на 2019 год и плановый период были учтены замечания, отраженные в заключении Счетной палаты, в отношении прогнозируемого объема доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. В соответствии с поправками к бюджету прогноз поступлений на 2019 год уменьшен на общую сумму 109 236,0 тыс. рублей; на 2020-2021 годы – увеличен на 514 372,0 тыс. рублей и 1 045 064,0 тыс. рублей соответственно.

Отчеты и материалы всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии Счетной палаты, после чего они были направлены в установленном порядке в Законодательное Собрание, объектам контроля, их вышестоящим органам и в другие адреса в соответствии с решениями Коллегии. В 2018 году проведено 21 заседание Коллегии Счетной палаты, на которых рассмотрено 106 вопросов.

В целях обеспечения эффективности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, Счетной палатой осуществляется контроль реализации результатов проведенных мероприятий, что позволяет обеспечить полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых объектам контроля.

В 2018 году Счетной палатой в адреса субъектов проверок было направлено 56 представлений, 24 материала с предложениями для принятия мер. В органы прокуратуры по результатам проверок и экспертно-аналитических мероприятий направлено 48 отчетов и заключений, в правоохранительные органы – 12 информационных материалов.

Своевременное принятие Счетной палатой мер по итогам проведенных проверок позволило устранить и предотвратить нарушений на сумму 332 990,1 тыс. рублей. Во исполнение предложений и в целях устранения замечаний Счетной палаты, по итогам проверок было принято 120 нормативных правовых актов (приложение 2 к настоящему отчету), направленных на предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере.

В 2018 году должностными лицами Счетной палаты составлено 193 протокола об административных правонарушениях (диаграмма 3). По результатам рассмотрения протоколов привлечено к административной ответственности 4 юридических лица и 20 должностных лиц (некоторые из которых неоднократно). Назначено 75 административных штрафов, вынесено 5 предупреждений. Прекращено производство по 65 протоколам, из них: по малозначительности – 12, в связи с истечением срока давности на момент рассмотрения протокола об административном правонарушении – 53 (в том числе 46 по статье 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, срок давности привлечения по которой составляет 3 месяца). Материалы по 46 протоколам были объединены в два производства, что оказало влияние на количество принятых постановлений по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях. Общая сумма поступивших в отчетном году административных штрафов составляет 769,3 тыс. рублей.

Диаграмма 3

**Сведения об осуществлении Счетной палатой производства по делам об административных правонарушениях в 2015-2018 годах**



Счетная палата является органом, представляющим объективную и независимую информацию о формировании и исполнении областного бюджета, законности и эффективности деятельности органов исполнительной власти по управлению и распоряжению государственными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений в ходе использования бюджетных средств, возможностях их устранения. Принцип гласности заложен в Законе о Счетной палате. В 2018 году информационная деятельность Счетной палаты заключалась в представлении ответов на запросы органов государственной власти, иных органов, Счетной палаты Российской Федерации и Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации (его отделений и комиссий), подготовке материалов для средств массовой информации, регулярном представлении в Законодательное Собрание информации о результатах проведенных мероприятий, выполнении предложений по итогам проверок, ходе исполнения областного бюджета, рассмотрении обращений граждан по вопросам, состоящим в компетенции Счетной палаты.

В отчетном периоде Счетной палатой обеспечивалось размещение на официальном сайте в сети Интернет сведений о деятельности Счетной палаты, а также актуализация ранее размещенных материалов.

В Законодательное Собрание направлялись сведения об итогах всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе представляющая особую значимость информация направлялась Губернатору Оренбургской области (в 2018 году – 13 материалов).

## **2. Основные итоги контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий**

Свою контрольную деятельность Счетная палата осуществляла в соответствии с целями и задачами, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о Счетной палате, Законом «О бюджетном процессе в Оренбургской области», и в соответствии с планом работы на 2018 год, сформированным с учетом актуальности предмета мероприятия, необходимости проведения проверок выполнения предложений по результатам предыдущей проверки, а также иных критериев выбора контрольного мероприятия для включения в план. Организация и ведение контрольной деятельности в течение отчетного года осуществлялась с помощью таких обеспечивающих мероприятий, как информационно-технологические, материально-технические, кадровые и иные.

При осуществлении контрольной деятельности Счетная палата ориентировалась на охват контролем приоритетных направлений, при этом особое внимание обращалось на эффективность и результативность использования бюджетных средств, выделенных для решения социально-экономических задач региона.

Значимость контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в отчетном году, очень высока, так как реализация материалов проверок служит основой для эффективного функционирования всех субъектов финансово-бюджетных отношений. Анализ выявленных нарушений и порождающих их причин позволяет установить источники реального сокращения бюджетных расходов, дает возможность для выработки предложений по принятию превентивных мер и определению приоритетности объектов контроля при формировании плана работы на очередной год.

В ходе проверок были установлены нарушения в самых различных сферах деятельности объектов контроля: в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, при формировании и исполнении бюджетов, ведении бухгалтерского учета, при составлении и предоставлении отчетности, осуществлении государственных закупок, а также по другим направлениям использования бюджетных средств и государственного имущества. Кроме того, установлены случаи нецелевого и неэффективного расходования средств бюджета.

В целях обеспечения единого подхода к оценке фактов и классификации нарушений при осуществлении государственного финансового контроля,

группировка установленных в ходе контрольной деятельности нарушений и недостатков осуществлялась с применением Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) должностными лицами Счетной палаты Оренбургской области. В Классификаторе подлежат классификации выявляемые нарушения действующего законодательства, однако поскольку Бюджетным кодексом Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств не квалифицируется как вид бюджетного нарушения, и законодательством не установлены бюджетные меры принуждения за неэффективное использование бюджетных средств, данные нарушения Классификатором не предусмотрены. Кроме того, в нем не нашли отражения отдельные нарушения в деятельности объектов контроля, последствия которых могут нанести значительный ущерб для областного бюджета, привести к избыточным или безрезультативным расходам. При этом, учитывая, что соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств составляет предмет государственного финансового контроля, а также принимая во внимание значимость отдельных нарушений с точки зрения оценки результатов деятельности органов власти, государственных органов и учреждений, оставленные за рамками Классификатора суммы неэффективного использования бюджетных средств и ряд других значимых нарушений в настоящем отчете учтены.

Общая сумма нарушений, выявленных Счетной палатой по итогам контрольных мероприятий в отчетном году (без учета внешних проверок ГАБС), включая результаты пяти тематических экспертно-аналитических мероприятий, составила 3 331 405,4 тыс. рублей (116,6% к 2017 году), из них сумма неэффективного использования бюджетных средств и имущества – 135 637,6 тыс. рублей, иные нарушения, не предусмотренные Классификатором, – 451 863,8 тыс. рублей.

Анализируя количественный состав нарушений, установленных в 2018 году (14 709 случаев), можно отметить, что наибольшее число нарушений приходится на *нарушения при ведении бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности*: 9 856 случаев, или 67,0% от общего количества. Как показали результаты проверок Счетной палаты, количественный объем нарушений Закона о бухгалтерском учете, предусматривающего единые требования к бухгалтерскому учету и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, в 2018 году существенно увеличился – в 14,7 раза относительно 2017 года. В суммовом выражении они оцениваются в объеме 711 577,4 тыс. рублей, или с увеличением в 1,6 раза.

Можно выделить две основные группы недостатков и нарушений, допускаемых сотрудниками бухгалтерии при ведении учета финансово-хозяйственной деятельности: методологические и технические. Методологические ошибки связаны с неверным пониманием теоретических требований законодательства, технические – с использованием компьютерной техники и человеческого труда (сбои программы, описки). Как показывает практика проверок Счетной палаты, наибольшее количество ошибок встречается в организациях, где отсутствует действенный и грамотный внутренний контроль.

Чрезвычайно высоким количественным показателем характеризуются нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, – 7 742 случая на сумму 287 227,1 тыс. рублей, или 78,6% от общего количества нарушений бухгалтерского учета, выявленных Счетной палатой в 2018 году. Среди них: неприятие к учету основных средств, излишки имущества, выявляемые инвентаризацией в ходе проверок, неоформление необходимыми учетными документами приобретенных товарно-материальных ценностей, неотражение дебиторской задолженности в регистрах бухгалтерского учета, фиктивность первичных документов, другие нарушения.

Поскольку первичные бухгалтерские документы не только подтверждают совершение фактов хозяйственной жизни, но и устанавливают материальную ответственность работников за доверенные им ценности, выявление таких нарушений и реализация результатов проверок Счетной палаты призваны способствовать повышению сохранности государственного имущества и снижению рисков его утраты. В то же время, Счетная палата констатирует, что объем нарушений, связанных с учетом имущества, продолжает оставаться достаточно высоким, что свидетельствует о недостаточной эффективности системы внутреннего контроля.

Анализ суммовых нарушений, исходя из их группировки в соответствии с применяемым классификатором, показывает, что на долю нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, а также грубых нарушений правил ведения бухгалтерского учета в совокупности приходится 98,8% от общего объема нарушений в сфере бухгалтерского учета и отчетности.

Грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета установлены в 405 случаях на общую сумму 415 938,7 тыс. рублей. В их числе: недостоверное отражение данных в учете и отчетности, несоответствие показателей отчетности данным регистров бухгалтерского учета, неотражение просроченной кредиторской задолженности в отчетности, неотражение и несвоевременное отражение в учете имущества, переданного и полученного в безвозмездное пользование или аренду; учет недвижимого имущества на соответствующем балансовом счете в отсутствие документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления, другие нарушения.

Грубое нарушение правил бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности является одним из самых распространенных административных правонарушений. Должностными лицами Счетной палаты в 2018 году было составлено 27 протоколов об административных правонарушениях, или 14,0% от общего количества и 135% к 2017 году. По результатам рассмотрения протоколов привлечено к административной ответственности 7 должностных лиц.

Если рассматривать выявленные Счетной палатой нарушения с точки зрения их денежной оценки, наибольшая сумма нарушений, предусмотренных Классификатором, допущена *при осуществлении государственных заку-*

пок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 268 559,1 тыс. рублей, или 38,1% от общей суммы выявленных Счетной палатой нарушений. По сравнению с 2017 годом объем нарушений увеличился в 2,9 раза, что нацеливает на усиление контроля в данном направлении деятельности.

Подавляющая доля суммового объема нарушений в сфере закупок (82,6%, или 1 047 492,1 тыс. рублей) приходится на результаты двух контрольных мероприятий. При проверке АО «Оренбургская государственная лизинговая компания» установлено в 97 случаях несоблюдение организацией основных принципов и положений о закупке, а именно: заключение договоров поставки техники для последующей передачи в лизинг осуществлялось не в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Суммовой объем нарушений составил 489 160,7 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия, проведенного в ГУП «Оренбургремдорстрой», Счетной палатой выявлены такие нарушения законодательства о закупках, как: неуказание в извещениях количества поставляемого товара при осуществлении закупок; включение в план-график закупок цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которых отсутствует регламентированное их обоснование; неправомерное заключение договоров в рамках Федерального закона № 223-ФЗ. Указанные нарушения оцениваются в объеме 558 331,4 тыс. рублей.

Высоким объемом нарушений, установленных Счетной палатой в 2018 году, характеризуются также *нарушения при формировании и исполнении бюджета*. Исходя из практики проверок, основными их причинами является несовершенство нормативных правовых актов, регулирующих вопросы формирования и использования бюджетных ресурсов, а также недостаточные компетенция и ответственность сотрудников государственных органов, организаций и других объектов контроля, распоряжающихся бюджетными средствами.

В денежном измерении эти нарушения оцениваются в объеме 627 804,3 тыс. рублей, в количественном – 1 426 случаев, из которых 43,0% (613 случаев) составляют нарушения при выполнении (невыполнение) государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, 22,6% (322 случая) – нарушения при оплате труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений.

Информация о нарушениях, связанных с выплатой заработной платы, выплатами компенсационного и социального характера, в разрезе бюджетополучателей приведена в приложении 3 к настоящему отчету.

В структуре суммовых нарушений при формировании и исполнении бюджета почти три четверти (71,6%) приходится на нарушения в части принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств (330 967,1 тыс. рублей), а также в части несвоевременного доведения до рас-

порядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (118 452,1 тыс. рублей).

Нарушения порядка принятия бюджетных обязательств приходится, в основном, на результаты тематического экспертно-аналитического мероприятия, проведенного параллельно со Счетной палатой Российской Федерации (в сумме 330 820,5 тыс. рублей). В ходе мероприятия было установлено, что в отсутствие утвержденных лимитов бюджетных обязательств Комитетом по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области были приняты обязательства по договорам аренды в сумме 149 924,5 тыс. рублей, Государственным казенным учреждением «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области» – в сумме 180 896,0 тыс. рублей, тем самым нарушены п. 2 статьи 72, п. 5 статьи 161, статья 162, п. 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По фактам принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, в отношении должностного лица составлены 4 протокола об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 15.15.10 КоАП РФ. Постановлением мирового судьи должностное лицо привлечено к административной ответственности.

Что касается нарушений сроков доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств, вся сумма данного нарушения (118 452,1 тыс. рублей) приходится на проверку использования бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализация государственной программы «Содействие занятости населения Оренбургской области» в 2014-2020 годах. Объектом контроля – министерством труда и занятости населения Оренбургской области – не осуществлялось распределение и доведение подведомственным получателям бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях на 2017 год и на 2018 год. С учетом наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.11 КоАП РФ, по итогам проверки составлен 1 протокол об административном правонарушении. Мировым судьей вынесено постановление о признании должностного лица министерства виновным в его совершении. В целях устранения нарушения порядка доведения бюджетных ассигнований подведомственным получателям бюджетных средств, министерством введен аналитической код учета (район трансферта) в программе АС Бюджет «УРМ» и предусмотрена возможность формирования уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств в разрезе районов трансферта.

В 2018 году объектом пристального внимания Счетной палаты оставались также вопросы обеспечения правомерного использования имущества и порядка его распоряжения, поскольку государственная собственность еще недостаточно управляема, уязвима. Об этом свидетельствуют результаты проверок. Общий объем выявленных Счетной палатой нарушений *законодательства в сфере управления и распоряжения государственной собственностью*

стью составил 126 127,2 тыс. рублей (932 случая), что выше отчетного показателя 2017 года в 1,8 раза. Из них наибольшая доля приходится на нарушения порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества – 87,0%, или 109 734,8 тыс. рублей. Установлено 724 случая таких нарушений, или 77,7% от общего количества нарушений в сфере управления, распоряжения и пользования имуществом.

Особое место при осуществлении внешнего государственного финансового контроля занимают и вопросы *эффективности использования имущества и средств бюджетов*. В 2018 году Счетной палатой было выявлено 504 случая неэффективного использования бюджетных средств и имущества на сумму 135 637,6 тыс. рублей, из них наибольшее количество приходится на проверку использования средств областного бюджета, выделенных ГБУ «Оренбургский областной бизнес-инкубатор». Установлено неэффективное использование 415 объектов основных средств, а именно, неиспользование 32 единиц оборудования копировального центра и 383 объектов основных средств, хранящихся на складе. Факты неэффективного использования имущества выявлялись также в ходе проверок организаций: ГБУ «Государственная конюшня с ипподромом «Оренбургская» (земельный участок площадью 525 га кадастровой стоимостью 14 667,2 тыс. рублей), АО «Оренбургская государственная лизинговая компания» (5 единиц техники в сумме 15 700,0 тыс. рублей), ГАУ ДПО «Орский учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области» (8 автомобилей балансовой стоимостью 6 689,9 тыс. рублей), Облкиновидео (4 программных продукта на сумму 132,0 тыс. рублей) и других объектов контроля.

Как показали результаты контрольной деятельности Счетной палаты, на практике продолжает встречаться такое явление, как *нецелевое использование бюджетных средств*, нарушающее установленный порядок расходования средств бюджетов в строгом соответствии с теми целями, для которых они предназначены. В отчетном периоде выявлено 132 случая нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме 9 836,1 тыс. рублей.

Кроме того, в 2018 году Счетной палатой установлено 655 *иных нарушений, не предусмотренных Классификатором*, оцениваемых в объеме 451 863,8 тыс. рублей. Основные среди них – это нарушения порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения государственных заданий, невыполнение требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения.

Счетной палатой выявлено 13 случаев нарушений при формировании, утверждении и выполнении государственного задания (денежной оценки данные нарушения не имеют). Значимость осуществления контроля указанной сферы деятельности учреждений сложно переоценить. Необходимость применения в бюджетном процессе государственных (муниципальных) заданий следует из норм ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и аналогичная норма содержится в Федеральном законе от 12.01.1996 № 7-ФЗ

«О некоммерческих организациях».

Не менее важным является выявление и профилактика нарушений при формировании и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений. Инструменты и механизмы, направленные на повышение эффективности бюджетных расходов, к которым в числе прочих относится и механизм утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, установлены Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». В отчетном периоде Счетной палатой установлено 43 нарушения в данной сфере на общую сумму 269 071,7 тыс. рублей (59,5% от общей суммы иных нарушений), в числе которых: нарушения пункта 4 статьи 9.2, пункта 2 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», нарушения требований к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, нарушения Порядков составления, утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных минздраву области и минсоцразвития области, утвержденных нормативными актами соответствующих министерств.

Структура выявленных Счетной палатой нарушений в 2018 году представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



## 2.1. Аудит эффективности использования бюджетных средств

Проведение аудита эффективности закреплено за органами внешнего государственного контроля в статье 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Основной целью аудита эффективности является качественное улучшение процесса управления государственными ресурсами за счет предоставления полной, достоверной, объективной информации об эффективности функционирования организаций в бюджетном процессе.

*Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы на реализацию мероприятий, связанных с развитием мясного скотоводства.*

Одна из основных целей проведения указанного контрольного мероприятия – определение эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие мясного скотоводства в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы, для достижения запланированных целей (показателей), решения поставленных социально-экономических задач.

В рамках аудита эффективности направлены запросы 38 муниципальным образованиям области, 55 сельскохозяйственным организациям, 42 крестьянским (фермерским) хозяйствам и 16 юридическим лицам, осуществляющим переработку мяса.

В результате анализа представленной информации было установлено снижение поголовья крупного рогатого скота в Оренбургской области. В целом по области поголовье крупного рогатого скота мясного направления продуктивности увеличилось, однако в сельскохозяйственных организациях начиная с 01.01.2015 поголовье крупного рогатого скота мясного направления продуктивности ежегодно снижается, также отмечается уменьшение поголовья племенного крупного рогатого скота и сокращение количества племенных заводов и племенных репродукторов.

Современное состояние дел в мясном скотоводстве Оренбургской области не соответствует положениям Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента РФ от 30.01.2010 № 120, и Стратегии развития мясного животноводства в Российской Федерации до 2020 года, утвержденной приказом Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 10.08.2011 № 267, в части достижения уровня потребления мяса на душу населения, развития племенного дела, взаимодействия между научными учреждениями, занимающимися выведением мясных пород крупного рогатого скота и организациями, осуществляющими их разведение.

Следует отметить, что из 30 показателей, выбранных Экспертным советом в качестве критериев для оценки эффективности использования бюд-

жетных средств, направленных на развитие мясного скотоводства, выполнение 8 критериев оценивается положительно, 22 критериев – отрицательно, что свидетельствует о неэффективности мер государственной поддержки (1 351 308,9 тыс. рублей).

В ходе проведения аудита эффективности были установлены нарушения порядка и условий предоставления субсидий и грантов, а именно, установлен факт необоснованного получения сельхозтоваропроизводителем субсидии на поддержку племенного животноводства в сумме 1 152,4 тыс. рублей, случай нарушения соглашения о предоставлении гранта на развитие семейной животноводческой фермы, выразившегося в направлении средств гранта на цели, не связанные с развитием семейной животноводческой фермы, реализацией крупного рогатого скота (приобретенного в том числе на средства гранта). В соответствии с пунктом 12 Порядка предоставления из областного бюджета грантов на развитие семейных животноводческих ферм, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 03.10.2012 № 857-п, при выявлении факта нарушения обязательств средства гранта на развитие семейной животноводческой фермы в сумме 8 400,0 тыс. рублей подлежат возврату в бюджет.

По результатам аудита эффективности установлены факты невыполнения соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации за 2013–2016 годы, в том числе в части достижения значений показателей результативности предоставления субсидий.

Коллегией Счетной палаты Оренбургской области принято решение направить материалы проверки для информации: первому вице-губернатору – первому заместителю председателя Правительства Оренбургской области Балыкину С.В., в Законодательное Собрание Оренбургской области; в УФСБ России по Оренбургской области; в прокуратуру Оренбургской области; представление с приложением отчета исполняющему обязанности заместителя председателя Правительства – министра сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области Новоженину В.И.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2018 году приняты следующие меры:

по факту необоснованного получения сельхозтоваропроизводителем субсидии на поддержку племенного животноводства возвращено в бюджет 1 152,4 тыс. рублей;

восстановлено поголовье реализованного крупного рогатого скота в количестве 628 голов;

по информации минсельхоза области в перспективе планируется внесение изменений в порядок предоставления субсидии на развитие мясного скотоводства, утвержденный постановлением Правительства Оренбургской области от 20.06.2017 № 460-п, в части введения дополнительного вида поддержки для сельскохозяйственных товаропроизводителей, реализующих крупный рогатый скот на откормочные площадки. Кроме того, прорабатыва-

ются предложения по выделению из областного бюджета грантов на разработку и внедрение современных ресурсосберегающих методов и способов ведения мясного скотоводства.

***Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2016 году на обеспечение проезда граждан в пассажирском автомобильном и городском наземном электрическом транспорте общего пользования с использованием социальных проездных документов.***

Особенность проведенного аудита состоит в том, что объектами контроля являются не только организации, но и социальные группы граждан, на деятельность или жизнеобеспечение которых отражаются результаты использования государственных средств. В связи с этим, основной целью проведенного мероприятия является подготовка предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на обеспечение проезда граждан в транспорте общего пользования с использованием социальных проездных документов.

В рамках аудита эффективности Счетной палатой области проведены проверки на 14 объектах, обработана информация 42 муниципальных образований области об организации внедрения на территории муниципальных образований электронной системы платежей.

В 2016 году из 42 муниципальных образований Оренбургской области только 8 муниципалитетов (19%) воспользовались рекомендациями по внедрению электронной системы платежей в границах своих территорий. Невнедрение микропроцессорных пластиковых карт в сельских районах или небольших городах поясняется несоразмерностью дополнительных расходов по эксплуатации электронной системы с плотностью пассажиропотока.

В ходе аудита эффективности Счетной палатой области выявлены нарушения в размере 49 719,1 тыс. рублей. Установлено, что реализация намеченных целей по обеспечению проезда граждан в пассажирском автомобильном и городском электрическом транспорте общего пользования с использованием социальных проездных документов возможна только в рамках комплексного решения следующих основных задач:

включение в нормативную правовую базу области, регулирующую порядок выделения средств из областного бюджета на обеспечение проезда граждан в пассажирском автомобильном и городском наземном электрическом транспорте общего пользования с использованием социальных проездных документов, «критериев нуждаемости» для отдельных категорий граждан;

установление статуса расходов областного бюджета на возмещение выпадающих доходов перевозчиков, обеспечивающих проезд граждан по социальным проездным документам, включив в перечень дополнительных мер социальной поддержки доступность услуг общественного транспорта;

установление четкого взаимодействия между органами исполнительной власти Оренбургской области и участниками процесса обеспечения проезда граждан в пассажирском автомобильном и городском наземном элек-

трическом транспорте общего пользования с использованием социальных проездных документов;

усовершенствование отчетности и усиление контроля за перевозчиками и владельцами социальных транспортных карт с учетом доводов Счетной палаты;

организация начальных остановок пригородных направлений в привязке к конечным остановкам городских маршрутов, что позволит обеспечить пассажирские перевозки меньшим количеством транспорта за счет сокращения протяженности маршрутов пригородных направлений, разгрузить городские улицы и обеспечить безопасное движение у остановочных пунктов для городского пассажирского транспорта;

организация автовокзалов (автостанций) для пригородных направлений на основных магистралях при въезде в город Оренбург.

Коллегией Счетной палаты Оренбургской области принято решение направить материалы проверки для информации: Губернатору Оренбургской области, в Законодательное Собрание Оренбургской области, в прокуратуру Оренбургской области; в рамках взаимодействия направить информационное письмо в Управление ФНС России по Оренбургской области; представление с приложением отчета – министерству экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области, министерству социального развития Оренбургской области.

По результатам контрольного мероприятия министерством экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области доведена информация, что результаты аудита рассмотрены, обращено внимание на усиление контроля за перевозчиками в рамках реализации положения о порядке предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с обеспечением проезда граждан в пассажирском автомобильном и городском наземном электрическом транспорте общего пользования с использованием социальных проездных документов и плана контрольных мероприятий, утвержденного на 2018 год. В рамках дополнительного соглашения от АО «Оренбургская региональная электронная карта» начиная с 31.01.2018 получен допуск к системе «Транспортная карта» в режиме on-line с правом формирования и контроля отчетов перевозчиков. В целях совершенствования отчетности по предложению министерства отчетность на подтверждение сумм возмещения выпадающих доходов формируется АО «Оренбургская региональная электронная карта» с разбивкой по маршрутам. Организовано взаимодействие с ГКУ «Центр социальной поддержки населения» по осуществлению контроля за своевременностью блокировки (разблокировки) социальных транспортных карт льготников при наступлении соответствующих обстоятельств. Вместе с тем, несмотря на поддержку администрации города Оренбурга и Оренбургского района из-за отсутствия средств местного и областного бюджетов, а также отсутствия инвесторов до настоящего времени не решен вопрос об организации начальных остановок пригородных маршрутов в привязке к конечным остановкам городских маршрутов.

Кроме того, в целях устранения выявленных нарушений министерст-

вом экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской внесены изменения в 7 действующих НПА, принят один локальный акт.

***Аудит эффективности комплексного освоения и развития территорий в целях жилищного строительства на территории Оренбургской области.***

В 2018 году проведен первый этап аудита эффективности. Разработаны критерии и показатели оценки эффективности использования государственных средств, которые рассмотрены и утверждены на заседании Экспертного совета Счетной палаты Оренбургской области с участием министерства строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области. С целью сбора и изучения необходимой информации о предмете и объектах аудита эффективности проанализированы законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Оренбургской области, определяющие стратегию развития жилищной сферы. Особое внимание уделено реализации государственных программ Российской Федерации и Оренбургской области, направленных на развитие территорий в целях жилищного строительства, результатам использования бюджетных средств, оценке основных рисков. Счетной палатой определены объекты контроля, основные способы и методы проведения аудита эффективности, система сбора аналитической информации.

**2.2 Мероприятия, проведенные со Счетной палатой Российской Федерации**

В 2018 году Счетной палатой области совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено 3 мероприятия: в сфере общегосударственных вопросов – тематическое экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей» (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации), в сфере национальной обороны - тематическое экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016–2017 годах» (совместно со Счетной палатой Российской Федерации) и в сфере социальной политики – контрольное мероприятие «Проверка целевого и результативного использования средств федерального бюджета, выделенных в виде субсидий на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015–2020 годы в 2016–2017 годах и истекшем периоде 2018 года» (совместно со Счетной палатой Российской Федерации).

В ходе тематического экспертно-аналитического мероприятия «Анализ

*и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей»* выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 510 246,1 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 330 820,5 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 178 455,0 тыс. рублей;

иные нарушения – 970,6 тыс. рублей.

По итогам тематического экспертно-аналитического мероприятия, проведенного в комитете по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области и ГКУ «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области» выявлены следующие нарушения и недостатки:

*нарушения в сфере бюджетного законодательства*, выразившиеся в принятии бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств (общая сумма составила 330 820,5 тыс. рублей). По данным фактам в отношении должностного лица составлено 4 протокола об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 15.15.10 КоАП РФ;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности*: не обеспечен контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни; данные, содержащиеся в первичных учетных документах, несвоевременно отражены в регистрах учета, в результате чего на отчетную дату в бюджетной отчетности не отражена кредиторская задолженность, следовательно, данные бюджетной отчетности недостоверны. По факту представления недостоверной бюджетной отчетности в отношении должностного лица составлен 1 протокол об административном правонарушении, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ;

нарушены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (передача и поступление движимого и недвижимого (по договорам безвозмездного пользования нежилыми помещениями для размещения судебных участков мировых судей) имущества, не подтверждены первичными учетными документами, либо подтверждены документами, оформленными ненадлежащим образом), общая сумма нарушений составляет 178 455,0 тыс. рублей;

нарушен порядок бюджетного учета принятых бюджетных обязательств. По указанному факту в отношении должностных лиц составлено 2 протокола об административных правонарушениях, ответственность за совершение которых предусмотрена статьей 15.15.7 КоАП РФ);

*нарушения законодательства, регулирующего деятельность некоммерческих организаций*: в проверяемом периоде ГКУ «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности мировых судей

Оренбургской области» осуществлялась деятельность, соответствующая цели его создания, но не предусмотренная учредительными документами (Уставом), сумма расходов, связанных с осуществлением данной деятельности, составила 970,6 тыс. рублей;

*нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной собственностью*, выразившиеся в передаче объектов недвижимого имущества, являющихся областной, муниципальной и федеральной собственностью, и полученных по договорам безвозмездного пользования, в отсутствие такого права и без документов, подтверждающих согласие собственников имущества;

*нарушения законодательства о закупках*: не соблюдены сроки размещения плана закупок на 2017 год в единой информационной системе и утверждения плана-графика закупок на 2017 год; не обеспечено выполнение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров) (в 2015 году указанный реестр закупок не велся); не соблюдены требования к содержанию реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров) за 2017 год; в отдельных контрактах не предусмотрены обязательные условия, определенные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По итогам параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012–2017 годах» проведена Коллегия Счетной палаты Российской Федерации, на которой утвержден отчет о результатах данного экспертно-аналитического мероприятия, проведена видеоконференция с контрольно-счетными органами, принимавшими участие в проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2018 году приняты следующие меры:

устав ГКУ «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области» утвержден в новой редакции;

проведена работа по приведению договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями для размещения судебных участков мировых судей в соответствие действующему законодательству.

Мероприятие *«Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016–2017 годах»* проводилось в соответствии с единой программой, утвержденной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации. Предметом экспертно-аналитического мероприятия стали субвенции местным бюджетам из областного бюджета, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из феде-

рального бюджета; деятельность органов исполнительной власти по планированию, распределению и предоставлению субвенций бюджетам муниципальных образований; отчетность муниципальных образований; информация муниципальных образований области на запросы Счетной палаты о предоставлении сведений об использовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016–2017 годах.

В период проведения экспертно-аналитического мероприятия проверена и проанализирована информация 445 муниципальных образований области, сформированы 18 аналитических таблиц об использовании бюджетных средств, которые вошли в отчет о результатах проверки.

В декабре 2018 года состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (в режиме видеоконференции), на котором рассмотрены результаты совместного экспертно-аналитического мероприятия, субъектам Российской Федерации разработаны и направлены предложения по устранению и недопущению нарушений и недостатков.

По итогам проведенного совместного контрольного мероприятия *«Проверка целевого и результативного использования средств федерального бюджета, выделенных в виде субсидий на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015–2020 годы в 2016–2017 годах и истекшем периоде 2018 года» (совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации)* сделаны выводы, что задачи по поддержке молодых семей и улучшению демографической ситуации в Российской Федерации, поставленные Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации 2006 года и Указе от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», в полной мере не решены.

Проведенным совместным контрольным мероприятием выявлены системные проблемы оценки эффективности подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей», а именно:

используются целевые индикаторы, которые не дают полную объективную оценку государственной поддержки;

контроль за результативностью реализации подпрограммы Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации проводится на основании отчетов от субъектов Российской Федерации; выездные проверки с 2016 года не осуществляются;

на региональном уровне контроль за целевым использованием бюджетных средств фактически возложен на банки, отобранные для обслуживания средств, предоставленных в качестве социальных выплат молодым семьям;

не установлен механизм проверки жилья перед приобретением его мо-

лодыми семьями на соответствие требованиям к качеству, санитарно-гигиеническим нормам, пригодности для постоянного проживания в соответствующей местности;

формально проверяется платежеспособность и кредитоспособность молодых семей, которые претендуют на получение социальной выплаты.

Недостаточность методологической поддержки со стороны Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, в том числе по формированию и ведению списков молодых семей, ведению личных дел молодых семей – участников подпрограммы, снижает качество реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей».

Сохраняются риски, что поставленные подпрограммой «Обеспечение жильем молодых семей» стратегические задачи не будут достигнуты из-за недостаточного финансирования.

В декабре 2018 года состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, в котором принял участие председатель Счетной палаты Просвиркин Ю.Б. По результатам совместного контрольного мероприятия направлены предложения и рекомендации в Правительство Российской Федерации и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации.

### **2.3. Контрольная деятельность в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности**

В 2018 году в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности проведено 1 контрольное мероприятие (по поручению Законодательного Собрания). Проверкой охвачено 2 объекта.

По итогам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 2 102,5 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 2 051,7 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 25,2 тыс. рублей;

иные нарушения – 25,6 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области в рамках государственной программы «Защита населения и территории Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Оренбургской области» на 2015–2020 годы. Аудит в сфере закупок»* выявлено нарушений на общую сумму 2 105,2 тыс. рублей, в том числе:

*нарушения в сфере бюджетного законодательства:* изменения показателей сводной бюджетной росписи не учтены при последующем внесении

изменений в Закон Оренбургской области от 21.12.2017 № 747/181-VI-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»; в соглашении о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды, планово-экономических функций от 01.07.2017 № 12, заключенном между департаментом пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области и государственным учреждением Оренбургской области «Центр бюджетного учета и отчетности», не определен порядок взаимодействия при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; установлены факты неосуществления бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (не сформирован перечень подведомственных департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области получателей бюджетных средств, не осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит);

*нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий:* уменьшение в 2018 году объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в течение срока выполнения государственного задания осуществлялось без соответствующего изменения государственного задания; в 2017 и 2018 годах значения нормативных затрат на выполнение работы «обеспечение безопасности населения на водных объектах» рассчитаны департаментом пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области на работу в целом при наличии в государственных заданиях государственного бюджетного учреждения «Аварийно-спасательная служба» показателя объема выполнения работы (численность обратившихся граждан); нарушен срок перечисления субсидии, установленный графиками ее перечисления; двумя графиками перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных работ перечисление субсидии в апреле 2018 года не предусмотрено (нормативным актом предусмотрено ежемесячное перечисление субсидии). По фактам нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ, в отношении должностного лица составлено 3 протокола об административных правонарушениях;

*нарушения порядка исчисления и выплаты заработной платы и иных выплат:* ввиду использования при начислении ежемесячного денежного поощрения коэффициента ниже установленного приказом директора недоплата заработной платы составила 1,1 тыс. рублей; установлены факты расчета премии сотрудникам с нарушением действующего Положения об оплате труда лиц, замещающих должности государственной гражданской службы; единовременная выплата работнику, проработавшему неполный год, осуществлена в размере двух месячных окладов денежного содержания, а не пропорционально отработанному времени, в результате чего переплата по едино-

временной выплате составила 2,1 тыс. рублей; выплата денежного содержания гражданским служащим за период ежегодного оплачиваемого отпуска осуществлялась с нарушением установленного срока от 3 до 16 дней; при увольнении сотрудников по сокращению должностей окончательный расчет в сумме 455,2 тыс. рублей в последний рабочий день не осуществлен;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:* установлены факты несвоевременного представления авансовых отчетов на сумму 25,2 тыс. рублей, закрепления имущества за материально ответственным лицом, которое в период проведения проверки в трудовых отношениях с проверяемым объектом не состоит;

*нарушения законодательства о закупках:* нарушены сроки размещения на официальном сайте плана закупок на 2017 год и плана-графика закупок на 2018 год, а также срок утверждения плана-графика закупок на 2018 год;

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2018 году приняты следующие меры:

с целью выполнения полномочия главного распорядителя средств областного бюджета по формированию перечня подведомственных ему получателей бюджетных средств, определенного статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сформирован перечень учреждений, являющихся распорядителями и получателями бюджетных средств, подведомственными департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области, который утвержден постановлением Правительства Оренбургской области от 13.12.2018 № 796-п;

утвержден план внутреннего финансового контроля в департаменте пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области и подведомственных ему государственных казенных учреждениях на 2019 год;

утверждена карта внутреннего финансового контроля департамента пожарной безопасности и гражданской защиты на 2019 год;

приняты меры дисциплинарного взыскания к должностному лицу, допустившему нарушения (объявлено замечание).

#### **2.4. Контрольная деятельность в сфере поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства**

В результате *проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному бюджетному учреждению «Оренбургский областной бизнес-инкубатор»*, выявлено нарушений на общую сумму 11 881,9 тыс. рублей, из них нарушения формирования и исполнения бюджетов – 596,0 тыс. рублей, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления отчетности – 1 062,8 тыс. рублей, нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – 2 477,4 тыс. рублей, нарушения при осуществлении государственных закупок – 641,4 тыс. рублей, неэффективное использование средств областного бюджета – 7 104,3 тыс. рублей. Установлено, что одним из основных видов деятельности бизнес-инкубатора

является предоставление в аренду нежилых помещений, однако порядок определения нормативных затрат, утвержденный приказом министерства экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области, не содержит методики определения нормативных затрат при сдаче имущества в аренду. Установлено неэффективное использование 415 объектов основных средств суммарной балансовой стоимостью 5 522,5 тыс. рублей. В проверяемом периоде бизнес-инкубатором было организовано 6 торгов в форме открытых конкурсов среди субъектов малого и среднего предпринимательства на право заключения договоров аренды нежилых помещений на 101 лот, из которых по 69 лотам (68,3%) торги не состоялись в связи с отсутствием участников, по 32 лотам (31,7%) конкурс состоялся с единственным участником и договоры заключены с минимальной суммой арендной платы. В период с января 2017 года по сентябрь 2018 года из 70 помещений, предусмотренных для резидентов, не обеспечена сдача в аренду от 7 до 37 помещений. По коэффициенту 0,4 (как для первого года аренды) за пустующие площади недополучено доходов в сумме 1 289,1 тыс. рублей. Из 30 резидентов бизнес-инкубатора, которым как субъектам «находящимся на ранней стадии деятельности» на льготных условиях предоставлена имущественная поддержка, на момент подачи заявок на участие в конкурсе 17 субъектов малого предпринимательства являлись владельцами или руководителями другого бизнеса.

За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания бизнес-инкубатором за март-сентябрь 2018 года перечислена в бюджет арендная плата за пользование земельным участком в сумме 305,6 тыс. рублей, установлено завышение размера арендной платы на сумму 6,0 тыс. рублей в месяц, излишнее перечисление арендной платы на сумму 39,6 тыс. рублей и завышение балансовой стоимости принятых обязательств на сумму 216,3 тыс. рублей.

При проведении проверки поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты их зачисления и отражения в учете установлено, что за 2017 год поступило доходов в сумме 4 441,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018 года – 4 219,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 задолженность по доходам составляет 4 041,4 тыс. рублей, в том числе: 1 449,3 тыс. рублей – просроченная задолженность (более трех лет). Бизнес-инкубатором ведется определенная работа по взысканию задолженности, но вместе с тем Счетной палатой отмечена ее низкая эффективность.

Решением Коллегии Счетной палаты материалы проверки направлены в Законодательное Собрание Оренбургской области; в прокуратуру Оренбургской области; в министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области; в министерство экономического развития промышленной политики и торговли Оренбургской области; в государственное бюджетное учреждение «Оренбургский областной бизнес-инкубатор»; информационное письмо – в Управление Федеральной налоговой службы России по Оренбургской области.

Бюджетным учреждением «Оренбургский областной бизнес-

инкубатор» разработан план мероприятий по их устранению, а также по внесению изменений в нормативную правовую базу, обеспечивающую функционирование учреждения.

В результате проведенного *контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года Центру поддержки предпринимательства Оренбургской области и Центру координации поддержки экспортно-ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Оренбургской области»* выявлено нарушений на общую сумму 5 270,0 тыс. рублей. Установлено, что паспортом государственной программы «Экономическое развитие Оренбургской области» предусмотрена подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства», которая реализует основные мероприятия «Обеспечение деятельности центра поддержки предпринимательства Оренбургской области», «Развитие центра координации экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства». Центр координации поддержки экспортно ориентированных субъектов малого и среднего предпринимательства Оренбургской области является структурным подразделением акционерного общества «Корпорация развития Оренбургской области», а Центр поддержки предпринимательства – структурным подразделением некоммерческой организации «Гарантийный фонд для субъектов малого и среднего предпринимательства Оренбургской области».

Порядки предоставления субсидии, действовавшие в 2017 году, содержат указание на предоставление субсидии гарантийному фонду и корпорации развития без определения категорий или критериев отбора, что не соответствует требованиям статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На 2018 год разработаны и утверждены новые порядки предоставления субсидий, но при формальном его соответствии нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации на момент проверки соответствуют фактически установленным требованиям единственные в Оренбургской области гарантийный фонд и корпорация развития, являющиеся организациями инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, на базе которых созданы центры.

При проверке соблюдения порядка предоставления субсидий установлено, что документы для получения субсидии предоставлены гарантийным фондом и корпорацией развития в минэкономразвития области в соответствии с утвержденными требованиями. Общее количество субъектов, которым оказана поддержка в 2017 году, составляет 75 единиц. Экспортные контракты заключили 11 субъектов (14,7% от количества субъектов, которым оказана поддержка).

Решением Коллегии Счетной палаты материалы проверки направлены в Законодательное Собрание Оренбургской области; в прокуратуру Оренбургской области; в министерство экономического развития промышленной политики и торговли Оренбургской области; акционерному обществу «Кор-

порация развития Оренбургской области», некоммерческой организации «Гарантийный фонд для субъектов малого и среднего предпринимательства Оренбургской области».

## **2.5. Контрольная деятельность в сфере труда и занятости**

В результате проведенного контрольного мероприятия *«Проверка информации министерства труда и занятости населения Оренбургской области по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой Оренбургской области при проведении проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию основного мероприятия «Предоставление денежных выплат гражданам при осуществлении полномочий Оренбургской области в сфере содействия занятости населения» подпрограммы «Реализация политики занятости населения Оренбургской области в 2014–2020 годах государственной программы «Содействие занятости населения Оренбургской области в 2014–2020 годах»* выявлено нарушений на сумму 5 109,3 тыс. рублей, подтверждена актуальность вопроса по урегулированию нормативной правовой базы Оренбургской области в части деятельности подведомственных министерству труда и занятости населения области государственных казенных учреждений по оказанию государственных услуг; приведения в соответствие локальных нормативных документов и учредительных документов подведомственных учреждений. Кроме того, локальными нормативными документами министерства не предусмотрена взаимосвязь плановых показателей по предоставлению денежных выплат гражданам с оказанием государственных услуг в сфере содействия занятости населения; утвержденная форма обоснования к бюджетной смете не предусматривают увязки денежных выплат с оказанием соответствующих государственных услуг и наименованием категорий получателей государственных услуг также ряд других нарушений и недостатков.

В соответствии с постановлением Коллегии Счетной палаты области отчет о результатах контрольного мероприятия для информации направлен: в Законодательное Собрание Оренбургской области; в прокуратуру Оренбургской области; в министерство финансов Оренбургской области; в министерство труда и занятости населения Оренбургской области направлено представление.

В целях устранения выявленных замечаний и недостатков проведена работа по совершенствованию нормативно-правовой базы по вопросам содействия занятости населения (региональные нормативы доступности государственных услуг в области содействия занятости населения, региональные нормативы по предоставлению денежных выплат гражданам при осуществлении полномочий Оренбургской области в области содействия занятости населения, порядок формирования плановых показателей для государственных казенных учреждений центров занятости населения Оренбургской области по предоставлению государственных услуг в области содействия заня-

тости населения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, порядок заполнения отчета «Выполнение плановых показателей по мероприятиям, направленным на обеспечение государственных функций (предоставления государственных услуг (работ)) в сфере содействия занятости на 2018 год, государственной программы «Содействие занятости населения Оренбургской области в 2014–2020 годы»).

Министерством труда и занятости населения области усилен контроль за деятельностью центров занятости населения по формированию личных дел безработных граждан, особое внимание обращено на своевременность, полноту и качество оформления личных дел безработных граждан в соответствии с действующими административными регламентами.

При проверке использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализация государственной программы «Содействие занятости населения Оренбургской области в 2014–2020 годах» выявлено нарушений на общую сумму 128 254,4 тыс. рублей, в том числе: нарушения при формировании и исполнении бюджета – 128 069,4 тыс. рублей, нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – 185,0 тыс. рублей, нарушения при осуществлении государственных закупок – 19,0 тыс. рублей. Установлен ряд замечаний по доведению государственного задания в единицах объема работы и норматива затрат на работу в целом. Финансовое обеспечение деятельности центров занятости населения не увязано с отчетными данными о выполнении плановых показателей, поскольку к подпрограмме не установлен показатель (индикатор), характеризующий их достижение. Установлено несоответствие в отчетных данных центров занятости населения Акбулакского, Северного и Тоцкого районов о предельной численности, штатной численности и занятых штатных единицах в отношении государственных казенных учреждений. Установлены нарушения в начислении и выплате заработной платы и отпускных, наличие неиспользованных отпусков государственных гражданских служащих министерства.

По данным бюджетной отчетности установлено, что в проверяемом периоде министерством труда и занятости населения области подведомственным получателям бюджетных средств не доведены бюджетные ассигнования, в связи с этим составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.11 КоАП РФ. Кроме того, установлены признаки административного правонарушения законодательства в сфере закупок.

Решением Коллегии Счетной палаты материалы проверки направлены в Законодательное Собрание Оренбургской области, в прокуратуру Оренбургской области, в министерство труда и занятости населения Оренбургской области, в Управление Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области.

Управлением Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской

области подтверждены нарушения части 4 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выявленные Счетной палатой области при проверке осуществления закупок государственным бюджетным учреждением «Многопрофильный информационно-хозяйственный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области». В адрес учреждения направлено предупреждение Управления Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области о необходимости неукоснительного соблюдения положений Федерального закона № 44-ФЗ.

Министерством труда и занятости населения Оренбургской области внесены изменения в учетную политику министерства в целях устранения нарушения порядка доведения бюджетных ассигнований подведомственным получателям бюджетных средств. Внесены изменения в приказ от 29.12.2017 № 228 «Об утверждении нормативов затрат на 2018 год» в части единиц измерения объема государственных услуг и исключения объема финансового обеспечения на имущество, сданное в аренду и (или) переданное в безвозмездное пользование. Опубликованы материалы о проведении конкурса на замещение вакантных должностей и в кадровый резерв министерства. Усилен контроль за соблюдением графика отпусков. Подготовлен иск в Арбитражный суд Оренбургской области о признании права собственности Оренбургской области на административное здание, в котором размещается центр занятости населения Александровского района. Подведомственным учреждениям указано на необходимость: качественного составления отчетности и обоснования сметных показателей, внесения поправок в положения об оплате труда, приведения учета имущества в соответствие с требованиями федерального стандарта «Аренда», передачи непрофильного имущества.

Мировым судьей вынесено постановление о признании начальника отдела экономического анализа и финансового планирования министерства труда и занятости населения области виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.11 КоАП РФ за несвоевременное распределение и недоведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях подведомственным получателям бюджетных средств.

*При проверке использования бюджетных средств, направленных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному автономному учреждению дополнительного профессионального образования «Учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области» и государственному автономному учреждению дополнительного профессионального образования «Орский учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области» установлены недостатки при формировании государственного задания на выполнение государственных услуг в части возможности расширения категорий получателей государственных услуг, включаемых в государственное задание, что способствует возникновению риска расходования средств субсидии на цели, не пре-*

дусмотренные государственной программой и законом об областном бюджете. Всего выявлено нарушений в общей сумме 11 546,5 тыс. рублей, из них по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению отчетности – 1 230,6 тыс. рублей, нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – 9 940,9 тыс. рублей, неэффективное использование средств – 6 689,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой осуществления учебными центрами в проверяемом периоде профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан, не соответствующих категориям, установленным государственной программой и законом об областном бюджете на 2018 год не установлено. При этом расширение категории получателей государственных услуг, включаемых в государственное задание, способствует возникновению риска расходования средств субсидии на цели, не предусмотренные государственной программой и законом об областном бюджете. Кроме того, методика формирования государственного задания и определения нормативов затрат для расчета объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания для автономных учреждений, подведомственных министерству труда и занятости населения области, не учитывает содержание учебных планов, предусматривающих внеаудиторные часы (производственную практику, самостоятельную и внеаудиторную работу, дистанционное обучение).

Выборочной проверкой в Орском учебном центре установлены недостатки в учете имущества, а в Оренбургском учебном центре признаки административного правонарушения в сфере закупок.

Решением Коллегии Счетной палаты материалы проверки направлены в Законодательное Собрание Оренбургской области, в прокуратуру Оренбургской области, в министерство труда и занятости населения Оренбургской области, в государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования «Орский учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области», в государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования «Учебный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области».

Согласно представленной информации постановлением Правительства Оренбургской области от 11.10.2018 № 668-п учебные центры министерства переименованы в государственные автономные профессиональные образовательные учреждения, министерством проводится работа по внесению соответствующих изменений в уставы учебных центров и в административный регламент предоставления государственной услуги по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию безработных граждан. Разработан план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, и их предупреждению в дальнейшей деятельности. В целях устранения замечаний по результатам выборочной инвентаризации имущества составлены ведомости расхождений, нанесены инвентарные номера, оприходованы и переданы в эксплуатацию 14 объектов основных средств, а также проведено определение рыночной стоимости

531 объекта имущества, излишки которого с декабря 2017 года числились на забалансовом учете по стоимости один рубль за единицу. Согласно приказу «О перемещении материальных запасов» приняты к балансовому учету по коду средств «Приносящая доход деятельность – собственные доходы учреждения» в текущей оценочной стоимости 457 объектов основных средств на общую сумму 1 203,5 тыс. рублей и 88 объектов материальных запасов на сумму 27,2 тыс. рублей. Прекращен трудовой договор с сотрудником, ответственным за размещение информации в Единой информационной системе. Наблюдательным советом утверждено новое положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ГАУ ДПО, утвержден план закупок товаров (работ, услуг) на 2019 год.

Управлением Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области представлена информация о подтверждении нарушения статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Постановлением Управления Федеральной антимонопольной службы по Оренбургской области учреждение признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ с назначением административного наказания в виде административного штрафа.

## **2.6. Контрольная деятельность в сфере строительства и инвестиций**

В 2018 году проведены 2 проверки по контролю за расходами на строительство и инвестиционную деятельность, в том числе комплексная проверка в муниципальном образовании Оренбургский район.

Проверками были охвачены 5 объектов контроля (администрация муниципального образования «Оренбургский район» Оренбургской области, управление образования администрации муниципального образования «Оренбургский район» Оренбургской области, администрация муниципального образования «Пугачевский сельсовет», администрация муниципального образования «Экспериментальный сельсовет», администрация муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области).

В ходе контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения в расходовании средств областного бюджета в сумме 43 393,2 тыс. рублей, в том числе:

*нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 26 221,6 тыс. рублей (недостоверное отражение данных в учете и отчетности; неотражение на счете бухгалтерского учета затрат, фактически связанных со строительством объекта, в объект нефинансовых активов);*

*нарушения законодательства о закупках – 13 671,0 тыс. рублей (выполнение работ, не предусмотренных сметной документацией; не направлены требования об уплате пени за нарушение срока выполнения работ; осуществлена закупка дополнительных объемов работ (по отдельным позициям сметной документации объем работ увеличен более чем на 10%) без заключения нового договора; несоблюдение подрядчиком сроков выполнения ра-*

бот; перечисление денежных средств за поставку товара на счет поставщика с нарушением установленного срока; предоставление преимуществ отдельным хозяйствующим субъектам путем искусственного дробления единых сделок и оформления их отдельными договорами (не применение конкурентных процедур торгов);

*неэффективное использование средств* – 3 211,8 тыс. рублей (не достигнута цель проекта в части своевременной организации теплоснабжения и горячего водоснабжения общеобразовательной школы на 192 учащихся в поселке Светлый Сакмарского района Оренбургской области);

*иные нарушения* – 288,8 тыс. рублей (формальное составление актов выполненных работ; осуществление расходов на удовлетворение фактически отсутствующей потребности).

Также в ходе контрольной деятельности Счетной палатой установлен ряд нефинансовых нарушений:

*нарушения законодательства о закупках:*

изменены существенные условия муниципального контракта (срок оплаты);

не составлены и не размещены в единой информационной системе отчеты об исполнении договоров;

не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных договором;

в установленный срок в единую информационную систему не направлены документы и информация в отношении муниципальных контрактов;

*нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации* – не составлено задание на корректировку проектной документации;

*нарушения Градостроительного кодекса Российской Федерации* – направление извещения в инспекцию государственного строительного надзора Оренбургской области позднее установленного срока;

*нарушения организации и проведения строительно-монтажных работ*

выполнение дополнительных объемов работ осуществлялось на основании сметной документации, не утвержденной и не прошедшей на момент выполнения данных работ государственную экспертизу;

оплачены непредвиденные работы и затраты без обоснования их экономической целесообразности;

произведен обязательный платеж подрядчику на временные здания и сооружения без подтверждающих документов.

В отчетном периоде направлены информационные материалы в Законодательное Собрание Оренбургской области, в прокуратуру Оренбургской области, в УВД Оренбургской области, другим адресатам, а также письма с предложениями: главе муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области, главе муниципального образования Оренбургский район Оренбургской области.

По результатам контрольных мероприятий применены меры дисциплинарной ответственности (замечание к 1 должностному лицу).

В ходе контрольного мероприятия *«Проверка использования меж-*

*бюджетных трансфертов, выделенных муниципальному образованию Оренбургский район в 2017 году на софинансирование капитальных вложений и расходов на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности»* выявлены нарушения нормативных требований законодательства о закупках, порядка формирования вложений в нефинансовые активы, нарушения договорных обязательств, свидетельствующие о недостаточной эффективности деятельности заказчика-застройщика при освоении бюджетных средств на всех этапах инвестиционного процесса и необходимости усиления контроля со стороны заказчика.

Строительство объекта «Школа на 1135 мест. Комплексная жилая малоэтажная застройка в районе с. Ивановка Оренбургского района Оренбургской области» осуществлялось не в соответствии с утвержденным и прошедшим государственную экспертизу сводным сметным расчетом, а также не в полном соответствии с откорректированными сводными сметными расчетами. Увеличение стоимости строительства объекта в результате корректировок проектно-сметной документации составило 174 093,3 тыс. рублей.

Договоры на выполнение работ по осуществлению строительного контроля заключены после завершения строительства объекта «Школа на 1135 мест. Комплексная жилая малоэтажная застройка в с. Ивановка Оренбургского района Оренбургской области». Таким образом, можно сделать вывод о формальном заключении вышеуказанных договоров.

Приняты и оплачены работы по разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт гидротехнических сооружений Донгузского водохранилища Оренбургского района Оренбургской области» в размере 4 322,9 тыс. рублей при наличии замечаний по проекту и отсутствии заключения эксперта, что создало риск неэффективного использования бюджетных средств.

Проверка достоверности определения сметной стоимости проведена после заключения договоров на проведение капитального ремонта отопления МБДОУ Детский сад «Радуга» п. Чебеньки Оренбургского района и выполнения работ подрядчиком.

По результатам проверки главе администрации муниципального образования «Оренбургский район» Оренбургской области направлен отчет о результатах контрольного мероприятия для выполнения предложений, к которым относится принятие мер по формированию полной стоимости объекта «Школа на 1135 мест. Комплексная жилая малоэтажная застройка в районе с. Ивановка Оренбургского района Оренбургской области» с учетом затрат, произведенных ООО «Экодолье Оренбург». Администрацией муниципального образования Оренбургский район Оренбургской области учтены фактические затраты, произведенные ООО «Экодолье Оренбург», в сумме 6 215,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия *«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Сакмарский район на строительство объекта «Детский сад на 90-110 мест с*

*модульной газовой котельной для детского сада и существующей общеобразовательной школы на 192 учащихся в поселке Светлый, ул. Мира, 2, Сакмарского района Оренбургской области»* выявлены следующие нарушения и недостатки. После выдачи администрацией муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области разрешения на ввод объекта в эксплуатацию осуществлялись поставка и монтаж оборудования для обеспечения нужд детского сада. После завершения приемки выполненных работ инспекцией государственного строительного надзора Оренбургской области и после выдачи администрацией муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области разрешения на ввод объекта в эксплуатацию на объекте осуществлялись строительные работы. Визуальным осмотром здания детского сада установлены строительные дефекты, связанные с отхождением до 5 см эвакуационной лестничной клетки от здания детского сада.

По результатам проверки главе муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области направлен отчет о результатах контрольного мероприятия для выполнения предложений: завершение мероприятий по горячему водоснабжению общеобразовательной школы, принятие мер по устранению выявленных дефектов на объекте.

Администрацией муниципального образования Сакмарский район Оренбургской области представлена информация о принятых мерах: в целях взыскания пени за нарушение срока поставки и монтажа товара предъявлены требования к двум поставщикам; с целью полной реализации проекта в июне 2018 года произведена полная замена системы отопления и завершены мероприятия по горячему водоснабжению школы на 192 учащихся в п. Светлый Сакмарского района Оренбургской области; строительные дефекты устранены.

## **2.7. Контрольная деятельность в сфере дорожного хозяйства**

В 2018 году Счетной палатой осуществлялся контроль:

за достижением в 2017 году целевых показателей приоритетного федерального проекта «Безопасные и качественные дороги»;

за целевым и эффективным использованием субсидии на софинансирование расходов по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, направленной муниципальному образованию Оренбургский район в 2017 году в рамках реализации государственной программы «Развитие транспортной системы Оренбургской области» на 2015–2020 годы»;

за целевым и эффективным использованием областного имущества, закрепленного за ГУП «Оренбургремдорстрой», в целях выявления резервов повышения эффективности использования основных средств и обоснования необходимости инвестиционных вложений в техническое перевооружение, обновление и расширение технической базы;

за законностью, целесообразностью, обоснованностью, своевременностью, эффективностью и результативностью расходов на закупки ГУП

«Оренбургремдорстрой».

Степень развития и обустройства сети автомобильных дорог общего пользования оказывает значительное влияние на рост экономики, конкурентоспособность бизнеса, комплексное развитие региона, успешную реализацию социальных задач. Другим актуальным вопросом является обеспечение эффективности использования государственной собственности, эффективности работы государственных унитарных предприятий.

В 2018 году в целях контроля за расходами средств дорожного фонда Оренбургской области и предприятий дорожной отрасли проведено 3 контрольных мероприятия: «Проверка эффективности использования областного имущества, закрепленного за государственным унитарным предприятием «Оренбургремдорстрой». Аудит в сфере закупок», «Проверка достижения в 2017 году целевых показателей при реализации приоритетного федерального проекта «Безопасные и качественные дороги», «Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальному образованию Оренбургский район в 2017 году на софинансирование капитальных вложений и расходов на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности».

Контрольными мероприятиями охвачено 6 объектов: министерство строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области, государственное учреждение «Главное управление дорожного хозяйства Оренбургской области», управление строительства и дорожного хозяйства администрации муниципального образования город Оренбург, управление по организации дорожного движения администрации муниципального образования город Оренбург, государственное унитарное предприятие Оренбургской области «Оренбургремдорстрой», администрация муниципального образования «Оренбургский район» Оренбургской области.

При проведении контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения в общей сумме 599 308,6 тыс. рублей, относящиеся к *нарушениям законодательства о закупках*, в том числе:

нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, – 146 339,0 тыс. рублей;

нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту, – 9 978,2 тыс. рублей;

несоблюдение принципов и основных положений о закупке – на сумму 442 991,4 тыс. рублей.

В ходе контрольной деятельности Счетной палатой установлен ряд *нефинансовых нарушений*, в том числе федерального законодательства:

законодательства о закупках:

нарушения порядка формирования контрактной службы;

нарушение порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о

закупке;

несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственный или муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, в реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию;

нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их содержанию и размещению в открытом доступе;

отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора) о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

нарушения, связанные с обеспечением заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов;

внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством.

В ходе контрольной деятельности Счетной палатой установлены *другие нефинансовые нарушения, связанные с закупками:*

не заключен договор в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ как с единственным поставщиком;

предприятием в рамках Федерального закона № 44-ФЗ как исполнителем заключены договоры об открытии кредитной линии, то есть на оказание услуг, непосредственно не связанных с предметом контрактов;

в рамках Федерального закона № 223-ФЗ заключено 2 договора выдачи банковской гарантии при отсутствии обязательств, возникающих в рамках контрактов, заключаемых предприятием в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, по которым предприятие является исполнителем;

извещение о закупке размещено в единой информационной системе после осуществления закупки и подписания договора;

планирование закупочной деятельности осуществлено неравномерно, первоначальные редакции плана закупок и плана-графика не содержат ни од-

ной позиции;

при утверждении первоначальных редакций плана закупок и плана графика закупок допущен формальный подход к их формированию, без охвата всей деятельности предприятия;

информация о заключенных в 2017 году договорах (реквизиты договора, контрагент, сумма договора), по которым в единой информационной системе в 2017 году были размещены извещения о проведении закупок у единственного поставщика (закупки не были отменены), не представлена (отсутствует) по необъективным причинам;

условия договоров (проектов договоров) не соответствуют требованиям части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ;

допускались случаи размещения извещений в единой информационной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В отчетном периоде направлено 10 информационных материалов, в том числе: в Законодательное Собрание Оренбургской области, в прокуратуру Оренбургской области, в УВД Оренбургской области; в Следственное управление Следственного комитета РФ по Оренбургской области; Главному федеральному инспектору по Оренбургской области. По итогам проведенных контрольных мероприятий направлено представление генеральному директору ГУП «Оренбургремдорстрой», письма с предложениями.

На основании материалов Счетной палатой приняты меры прокурорского реагирования: по ГУП «Оренбургремдорстрой» возбуждено уголовное дело по статье 286 Уголовного кодекса РФ «Превышение должностных полномочий», должностное лицо привлечено к административной ответственности по ч. 4.2 ст. 7.30, ч. 1 ст. 7.31.1 КоАП РФ.

В ходе проведения контрольного мероприятия *«Проверка эффективности использования областного имущества, закрепленного за государственным унитарным предприятием «Оренбургремдорстрой» Аудит в сфере закупок»* особое внимание было уделено анализу состояния и использования закрепленного областного имущества с целью оценки финансово-хозяйственной деятельности организации, выявления динамики основных финансовых показателей за 2015–2017 годы, а также анализу и оценке закупочной деятельности, анализу системы организации закупок товаров, работ, услуг, анализу системы планирования закупок товаров, работ, услуг, проверке вопросов процедур определения поставщика и исполнения контрактов на выполнение работ.

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлены недостатки в оформлении первичной документации, расхождения по отражению имущества в реестре государственного имущества и в учетных данных предприятия, нарушения порядка проведения инвентаризации имущества. Значения показателей финансовой деятельности свидетельствуют о неустой-

чивом финансовом состоянии предприятия в 2015–2017 годах, нерентабельности деятельности в 2017 году. Предприятием допущено несоблюдение в полной мере основных принципов Федерального закона № 44-ФЗ в части открытости, прозрачности информации о закупках, обеспечения конкуренции. Предприятием с использованием конкурентных способов размещено заказов не более 3% от общего количества закупок, извещения по которым размещены в единой информационной системе. В рамках контрольного мероприятия выявлено факты нарушений и недостатков, допущенных на всех этапах осуществления закупок, от организации контрактной службы до исполнения договоров.

В рамках реализации результатов контрольного мероприятия разработан и утвержден план мероприятий по оздоровлению финансового положения ГУП «Оренбургремдорстрой» на 2018 год; проведена работа по приведению в соответствие сведений в реестре государственного имущества области и бухгалтерском учете предприятия в отношении имущества, находящегося в государственной собственности области; создана контрактная служба и утверждено положение о контрактной службе предприятия; введено в действие положение о порядке приемки поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг и проведения экспертизы для нужд предприятия; утвержден состав контрактной службы; должностные инструкции сотрудников, входящих в состав контрактной службы, актуализированы и приводятся в соответствие с положением о контрактной службе; проводится обучение сотрудников контрактной службы.

При проведении контрольного мероприятия *«Проверка достижения в 2017 году целевых показателей при реализации приоритетного федерального проекта «Безопасные и качественные дороги»* основное внимание было уделено оценке выполнения обязанностей, установленных Соглашением о предоставлении в 2017 году межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках основного мероприятия «Приоритетный проект «Безопасные и качественные дороги»; оценке достигнутых целей, выполнения задач и мероприятий программы комплексного развития транспортной инфраструктуры агломерации Оренбургского городского округа в рамках приоритетного федерального проекта «Безопасные и качественные дороги» в разрезе показателей (индикаторов) за 2017 год.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее: нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

нарушения сроков заключения соглашений, контрактов, сроков выполнения мероприятий, предусмотренных Программой комплексного развития транспортной инфраструктуры агломерации Оренбургского городского округа, паспортом приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»;

министром области в 2017 году в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» администрации города Оренбурга из област-

ного бюджета выделены бюджетные средства одновременно на основании нескольких соглашений;

арифметическим расчетом значения индикатора «Доля автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городской агломерации, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию» по итогам 2017 года установлено, что с учетом выявленного занижения базового значения протяженности 4 дорог, находящихся в нормативном состоянии на 31.12.2016, и завышения принятой в расчет протяженности 1 дороги фактическое значение показателя составило 51,1% вместо значения 51,0%;

не представляется возможным сделать вывод о достоверности значения показателя «Доля протяженности дорожной сети городской агломерации, соответствующая нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию» по итогам 2017 года в связи с тем, что на итоговое значение показателя могла повлиять протяженность отдельных дорог с твердым покрытием, не учтенных в Программе комплексного развития транспортной инфраструктуры агломерации Оренбургского городского округа;

в расчете показателя «Доля автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городской агломерации, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию» по итогам года не учтен физический износ дорог за прошедший год, следовательно, фактическое значение доли дорог, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию, может быть искажено.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальному образованию Оренбургский район в 2017 году на софинансирование капитальных вложений и расходов на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности»* выявлены нарушения законодательства о закупках: внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований законодательства; непредставление, несвоевременное представление сведений, документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиком; нарушение условий исполнения контрактов, включая своевременность расчетов.

## **2.8. Контрольная деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства**

В 2018 году основные усилия Счетной палаты были направлены на осуществление контроля за расходованием государственных средств на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»; на строительство (реконструкцию) и ремонт объектов жилищно-коммунального назначения, находящегося в муниципальной собственности.

Проведен аудит в сфере закупок в ГУП «Оренбургкоммунэлектросеть».

Проведенные мероприятия внешнего финансового контроля позволили обозначить отдельные социально-значимые проблемы развития и функционирования жилищно-коммунального хозяйства региона в целом и муниципальных образований в частности, дать оценку действиям органов государственной власти и администраций муниципальных образований по решению данных проблем.

В истекшем году проведено 3 проверки по контролю за расходами в жилищно-коммунальной сфере. Проверками были охвачены 13 объектов контроля. Контрольные мероприятия были проведены в минстрое области, управлении жилищно-коммунального хозяйства, управлении строительства и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «город Оренбург», ГУП «Оренбургкоммунэлектросеть», администрации муниципального образования «Оренбургский район» Оренбургской области, а также в 8 муниципальных образованиях Оренбургской области – получателях субсидии в 2017 году на осуществление мероприятий подпрограммы «Формирование современной городской среды в муниципальных образованиях Оренбургской области на 2017 год» государственной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014–2020 годах» (город Бузулук, город Медногорск, город Новотроицк, Гайский городской округ, Абдулинский городской округ, Кувандыкский городской округ, Сорочинский городской округ, Соль-Илецкий городской округ).

В ходе контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения в расходовании средств областного бюджета в сумме 121 537,5 тыс. рублей, в том числе:

*нарушения законодательства о закупках (составили основную долю нарушений – 90,6%) – 110 087,9 тыс. рублей, в том числе:*

*нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, – 73 407,1 тыс. рублей;*

*нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – 11 397,5 тыс. рублей;*

*внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством, – 24 022,1 тыс. рублей;*

*нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту, – 1 261,0 тыс. рублей;*

*неприменение мер ответственности по контракту в сумме 0,2 тыс. рублей (отсутствуют взыскания пени с недобросовестного поставщика);*

*нарушения бухгалтерского учета – 9 577,4 тыс. рублей (по 2 объектам данные первичных учетных документов не отражены в регистрах бухгалтерского учета);*

*иные нарушения – 1 872,3 тыс. рублей.*

Также в ходе контрольной деятельности Счетной палатой установлен

ряд нефинансовых нарушений, в том числе федерального законодательства:

*Гражданского кодекса РФ*: без согласия собственника управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Оренбурга заключены договоры безвозмездного пользования и осуществлена передача в пользование благоустроенных дворовых территорий;

*порядка реализации федеральных, региональных и муниципальных целевых программ*: обязательства по достижению значений показателей результативности выполнялись с нарушением установленных сроков;

*порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий*:

заявления на получение субсидий представлялись органами местного самоуправления в министр области с приложением неполного комплекта документов, по итогам рассмотрения которых министром области принимались решения о предоставлении субсидии;

в соглашениях с муниципальными образованиями не указывался порядок осуществления контроля за выполнением обязательств, предусмотренных соглашением;

*законодательства о закупках*:

нарушения порядка формирования контрактной службы;

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору);

нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции;

несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора);

несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Контрольными мероприятиями установлены также *иные нефинансовые нарушения*.

В отчетном периоде направлено информационных материалов, в том числе: Законодательному Собранию Оренбургской области, в прокуратуру Оренбургской области, Управлению МВД по Оренбургской области), письма с предложениями (министру области, ГУП «Оренбургкоммунэлектросеть», главе муниципального образования Оренбургский район Оренбургской области).

В ходе проведения контрольного мероприятия *«Проверка использова-*

*ния средств, выделенных в 2017 году на реализацию подпрограммы «Формирование современной городской среды в муниципальных образованиях Оренбургской области на 2017 год» государственной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014–2020 годах»* основное внимание было направлено на оценку выполнения приоритетных задач подпрограммы (благоустройство дворовых территорий многоквартирных жилых домов, создание комфортных наиболее посещаемых муниципальных территорий общего пользования, обустройство мест массового отдыха населения (городских парков); оценке достижения цели подпрограммы (обеспечение формирования единых ключевых подходов и приоритетов формирования комфортной городской среды и правил благоустройства территорий с участием населения).

Установлено отсутствие в ряде бюджетов муниципальных образований области – участников программы 2017 года принятых расходных обязательств по содержанию объектов благоустройства дворовых территорий, находящихся в муниципальной собственности, а также их закрепления за юридическими (физическими) лицами, ответственными за эксплуатацию, содержание, хранение и безопасность использования.

Кроме того, в ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения порядка и правил получения субсидий муниципальными образованиями, формирования соглашений о предоставлении субсидий и распоряжения муниципальным имуществом. Муниципальными образованиями в установленный срок не выполнены обязательства по достижению значений показателей результативности использования субсидии.

По результатам проведенного контрольного мероприятия *«Аудит в сфере закупок, произведенных в 2017 году ГУП «Оренбургкоммунэлектро-сеть»* установлено, что планирование закупочной деятельности осуществлено предприятием неравномерно. При утверждении первоначальных редакций плана закупок и плана-графика закупок допущен формальный подход к их формированию без охвата всей деятельности предприятия.

Анализом системы организации закупок товаров, работ, услуг установлены нарушения и замечания к содержанию положения о контрактной службе предприятия. Кроме того, выявлены нарушения при проведении процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и при исполнении заключенных контрактов.

В ходе контрольного мероприятия и по его окончании приняты меры по устранению выявленных нарушений, в том числе в адрес ООО «ДЦ «Автосалон-2000» направлена претензия о возмещении денежных средств (пени за просрочку исполнения обязательств по контракту).

По результатам проведенного контрольного мероприятия *«Проверка использования межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальному образованию Оренбургский район в 2017 году на софинансирование капитальных вложений и расходов на капитальный ремонт объектов*

**муниципальной собственности»** выявлено следующее:

нарушения порядка предоставления субсидии, выразившиеся в перечислении сельсовету средств в размере, не предусмотренном соглашением и при отсутствии документов, подтверждающих софинансирование мероприятия;

недостатки в работе службы заказчика (экспертиза достоверности определения откорректированной сметной стоимости проведена после завершения строительно-монтажных работ на объектах; характеристики принятых в эксплуатацию объектов отличаются от характеристик, предусмотренных проектом; не соблюдены требования к порядку заполнения исполнительной документации на объектах);

нарушения при проведении процедур определения подрядчика (не применены конкурентные процедуры торгов), а также нарушения и недостатки по размещению заказов и исполнению заключенных контрактов (изменены существенные условия муниципального контракта; муниципальный контракт заключен с нарушением условий, указанных в извещении о проведении электронного аукциона; отсутствует обоснование начальной максимальной цены контракта на выполнение строительно-монтажных работ; предоставлены необоснованные преимущества отдельным хозяйствующим субъектам путем искусственного дробления единых сделок и оформления их отдельными договорами);

нарушения бухгалтерского учета (данные первичных учетных документов своевременно не отражены в регистрах бухгалтерского учета в общей сумме 9 577,4 тыс. рублей).

## **2.9. Контрольная деятельность в сферах сельского и лесного хозяйства**

В 2018 году в сферах **сельского и лесного хозяйства** проведено 8 контрольных мероприятий (из них 4 – по поручению Законодательного Собрания, 1 – по предложению прокуратуры Оренбургской области). Проверками были охвачены 30 объектов. В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета в общей сумме 834 326,6 тыс. рублей, в том числе:

нарушения при формировании и исполнении бюджета в сумме 74 002,8 тыс. рублей (из них нецелевое использование средств – 9 388,2 тыс. рублей);

неэффективное использование средств областного бюджета – 97 918,9 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – 10 913,8 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 59 513,8 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 491 965,6 тыс. рублей;

иные нарушения – 100 011,7 тыс. рублей.

По результатам проверок использования бюджетных *средств, выделенных министерству сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области на поддержку сельхозтоваропроизводителей Сакмарского и Новосергиевского районов*, выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 12 417,4 тыс. рублей, в том числе:

нецелевое использование грантов на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства – 6 667,4 тыс. рублей;

несоблюдение получателем гранта на создание и развитие крестьянского (фермерского) хозяйства плана расходов, являющегося приложением к соглашению о предоставлении гранта, – 261,0 тыс. рублей;

факты несоответствия указанных в расчетах посевных площадей по озимым сельскохозяйственным культурам сведениям, отраженным в статистических отчетах, в результате чего переплата по субсидии на оказание не связанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям составила 551,0 тыс. рублей, недоплата – 1,8 тыс. рублей;

нарушения порядка расходования средств на предоставление субсидии за реализованное мясо свиней, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 02.06.2017 № 395-п, выразившиеся в предоставлении субсидии в сумме 1 493,0 тыс. рублей за реализованное мясо свиней сельскохозяйственному товаропроизводителю, не зарегистрированному на территории Оренбургской области. В дальнейшем в нормативном акте ограничение, связанное с регистрацией предприятий на территории Оренбургской области, по представлению прокуратуры устранено;

факты необоснованных отказов сельхозтоваропроизводителям в предоставлении субсидий в сумме 3 443,2 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2018 году приняты следующие меры:

в адрес сельхозтоваропроизводителя направлено уведомление об отзыве отказа в предоставлении субсидии на компенсацию части затрат на приобретение техники для заготовки кормов в размере 387,7 тыс. рублей;

возмещены в бюджет необоснованно полученные субсидии на общую сумму 470,5 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования средств государственным бюджетным учреждением «Государственная конюшня с ипподромом «Оренбургская» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года. Проверка сохранности и эффективности использования закрепленного имущества. Аудит в сфере закупок»* выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 83 202,9 тыс. рублей, в том числе:

*нарушение законодательства, регулирующего деятельность некоммерческих организаций*, в части неотражения в Уставе учреждения исчерпывающего перечня видов деятельности, которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно соз-

дано;

*нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания:* сформированы и утверждены государственные задания на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, в то время основные виды деятельности учреждения Уставом не установлены; не осуществлялось размещение государственных заданий за 2016 год и 2017 год и отчетов о выполнении государственных заданий в полном объеме на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru); установлены факты недостоверного отражения показателей в отчетах о выполнении государственного задания;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:* грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении бухгалтерской отчетности за 2016 год на сумму 41 229,8 тыс. рублей. По указанным фактам в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.11 КоАП РФ;

неподтверждение первичными документами хозяйственных операций в сумме 1 059,7 тыс. рублей;

неотражение земельного участка кадастровой стоимостью 14 667,2 тыс. рублей при наличии свидетельства о праве собственности на землю;

оплата земельного налога в отсутствие налоговой базы в сумме 13,1 тыс. рублей;

неотражение в учете поступивших в виде обеспечения исполнения контракта средств в сумме 177,0 тыс. рублей;

превышение установленного размера лимита кассы на 39,3 тыс. рублей;

уклонение от соблюдения требований Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в части обязанности хранить на банковских счетах в банках наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег на сумму 1 138,5 тыс. рублей;

*нарушения порядка исчисления и выплаты заработной платы:* перечисление заработной платы в отсутствие документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, на сумму 4,5 тыс. рублей; несвоевременное удержание НДФЛ с отдельных сотрудников и несвоевременное перечисление удержанного налога в бюджет, а также неверное исчисление НДФЛ, подлежащего удержанию на общую сумму 55,3 тыс. рублей;

*неэффективное использование земельного участка кадастровой стоимостью 14 667,2 тыс. рублей, выразившееся в неиспользовании земли сельскохозяйственного назначения площадью 525 га при наличии потребности в кормах для животных;*

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* отсутствие государственной регистрации права оперативного управ-

ления на 19 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 6 934,6 тыс. рублей; отсутствие в реестре государственного имущества Оренбургской области сведений об 11 объектах особо ценного движимого имущества, первоначальная балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей, на общую сумму 1 276,0 тыс. рублей; при утверждении перечня недвижимого имущества в его состав включены 5 объектов на сумму 212,0 тыс. рублей, которые нельзя признать объектами недвижимости, в соответствии с пунктом 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации; принятие мер по списанию имущества (17 единиц), находящегося в полуразрушенном (разрушенном) состоянии, а также не задействованного для достижения целей деятельности учреждения; распоряжение недвижимым имуществом без согласия собственника;

*нарушения законодательства о закупках:* план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд на 2017 год и изменения к нему размещены на официальном сайте с нарушением установленных сроков; годовые объемы закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) превышают ограничения, установленные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; указанный в планах-графиках на 2016 год и на 2017 год совокупный объем закупок не соответствует утвержденному объему финансового обеспечения для осуществления закупок.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2018 году приняты следующие меры:

в Устав учреждения внесены изменения в части определения исчерпывающего перечня видов деятельности, которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано;

осуществлено возмещение средств на лицевой счет учреждения в сумме 4,5 тыс. рублей, перечисление которых ранее произведено на лицевые счета работников при отсутствии оправдательных документов;

внесены исправительные записи в бухгалтерский учет на сумму 1 639,9 тыс. рублей;

получены заключения кадастрового инженера на 6 объектов на сумму 486,0 тыс. рублей, числящихся по данным учета и данным реестра государственной собственности в качестве недвижимого имущества, согласно которым объекты признаны движимым имуществом. В адрес министерства сельского хозяйства пищевой и перерабатывающей промышленности области направлены документы для изменения перечней недвижимого и движимого имущества;

с целью списания с баланса учреждения 2-х жилых домов, не задействованных для достижения целей создания учреждения и приватизированных жильцами, в адрес министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений области направлено письмо об исключении из реестра государственной собственности указанных объектов;

в Управление Росреестра по Оренбургской области направлено заявление о государственной регистрации права оперативного управления на 1 квартиру.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2016–2018 годах министерству сельского хозяйства, пищевой и перерабатывающей промышленности Оренбургской области на обеспечение проведения противозoonотических мероприятий в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы»* выявлено нарушений на общую сумму 3 751,5 тыс. рублей, в том числе:

*нарушения при формировании и исполнении бюджетов* в сумме 662,0 тыс. рублей, выразившиеся в представлении заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2017 год, в результате неотражения просроченной кредиторской задолженности. По факту нарушения порядка представления бюджетной отчетности за 2017 год в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 КоАП РФ;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности*, выразившиеся в неотражении на счетах бюджетного учета полученного обеспечения исполнения обязательств в качестве банковских гарантий в количестве 8 единиц на сумму 284,6 тыс. рублей;

*нарушения законодательства о закупках*: в 2018 году допускались случаи предоставления поставщиками актов оказанных услуг и принятия по ним заказчиком услуг ранее отчетного периода, за пределами отчетного периода на сумму 2 761,7 тыс. рублей; случаи принятия товара, не предусмотренного условиями контракта, на сумму 43,2 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2018 году приняты следующие меры:

проведена разъяснительная работа с сотрудниками минсельхоза области о недопущении нарушений и усилении контроля за соблюдением требований законодательных и иных нормативных правовых актов.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2016–2018 годах на мелиорацию земель и повышение продуктивности мелиорируемых угодий для устойчивого и эффективного развития агропромышленного комплекса в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы»*. Изучение и анализ нормативно-правовой базы Оренбургской области, регулирующей поддержку сельхозтоваропроизводителей. Оценка соответствия порядков представления субсидий действующему законодательству Российской Федерации» выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 13 211,8 тыс.

рублей, в том числе:

*нарушения порядка и условий предоставления субсидий:*

нарушены условия предоставления субсидий, определенные порядком предоставления субсидий на возмещение части затрат при проведении работ по мелиорации земель и агролесомелиорации, утвержденным постановлением Правительства Оренбургской области от 18.05.2015 № 364-п, что выразилось в выплате минсельхозом области субсидии на возмещение части затрат при проведении работ по агролесомелиорации на сумму 1 829,0 тыс. рублей при отсутствии у получателей на дату подачи заявления и перечисления суммы субсидии фактических затрат на осуществление агролесомелиоративных мероприятий;

не приняты меры по возврату субсидий на мелиорацию земель на сумму 10 961,8 тыс. рублей в областной бюджет при неиспользовании и ненадлежащем использовании орошаемых земельных участков и непредставлении отчета о сборе урожая сельскохозяйственных культур на орошаемом участке;

соглашения о предоставлении субсидии заключены не в соответствии с типовой формой;

в соглашениях о предоставлении субсидии не предусмотрено согласие получателя субсидии на осуществление органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления, что является нарушением условий предоставления субсидий;

заявления и пакеты документов на выплату субсидии приняты от лица, не являющегося представителем и доверенным лицом заявителей;

*неэффективное использование бюджетных средств* в общей сумме 421,0 тыс. рублей, выразившееся в недостижении цели по защите земель от воздействия неблагоприятных факторов природного, антропогенного и техногенного происхождения. Вместе с тем, действующим порядком ответственность за сохранение посадок не предусмотрена.

В период проведения контрольного мероприятия минсельхозом области получателям субсидии на мелиорацию земель, неиспользующим и ненадлежащим образом использующим орошаемые земельные участки, направлены претензии о возврате бюджетных средств на общую сумму 10 961,8 тыс. рублей; по факту необоснованного получения сельхозтоваропроизводителем субсидии на агролесомелиорацию возмещено в бюджет 50,0 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования АО «Оренбургская государственная лизинговая компания» (АО «ОГЛК») средств, направленных в его уставный капитал и уставный капитал его правопреемников. Анализ возврата бюджетных средств, предоставленных на обеспечение агропромышленного комплекса области машиностроительной продукцией на основе договоров финансовой аренды (лизинга)»* выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 670 069,0 тыс. рублей, в том числе:

*нарушения при формировании и исполнении бюджетов:*

договор о предоставлении в 2017 году бюджетных инвестиций за счет средств областного бюджета на иные цели, чем бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества не содержит условия о достижении показателей эффективности использования АО «ОГЛК» предоставляемых бюджетных инвестиций на иные цели, в том числе характеризующих финансовую устойчивость, долговую нагрузку и экономическую эффективность деятельности АО «ОГЛК», а также положений о сроке предоставления отчетности об использовании бюджетных инвестиций на иные цели;

три раздела текстовой части подпрограммы «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 31.08.2012 № 751-пп. не соответствуют требованиям порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Оренбургской области, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 28.04.2011 № 279-п;

минсельхозом области не внесен на рассмотрение в Правительство Оренбургской области проект нормативного правового акта о внесении изменения в государственную программу «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Оренбургской области» на 2013–2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Оренбургской области от 31.08.2012 № 751-пп, путем изложения ее в новой редакции в соответствии с требованиями, установленными порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Оренбургской области, утвержденным постановлением Правительства Оренбургской области от 28.04.2011 № 279-п;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности* на сумму 412,0 тыс. рублей, выразившиеся в несвоевременном отражении хозяйственных операций в учете, а также в некорректном отражении показателей в отчете об использовании средств уставного капитала на проведение лизинговых операций, вследствие чего отдельные показатели отчета по состоянию на 31.12.2017 и данные бухгалтерского учета (забалансовый аналитический учет) недостоверны;

*нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* на сумму 489 160,7 тыс. рублей: при утверждении Советом директоров АО «ОГЛК» положения о закупках товаров, работ, услуг деятельность по закупке техники в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) необоснованно выведена из-под регулирования Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», что не соответствует части 4 статьи 1 указанного Федерального закона. В результате в проверяемом периоде заключено 97 договоров поставки техники для последующей передачи в лизинг с нарушением указанного федерального закона;

*иные нарушения* на сумму 98 022,1 тыс. рублей: приобретение техники для последующей передачи в лизинг при отсутствии заявок от лизингополучателей (на сумму 48 480,3 тыс. рублей); формальное отражение в договорах финансовой аренды условия о приобретении техники у определенного поставщика; отвлечение средств уставного капитала (721,8 тыс. рублей) на расходы, не связанные с приобретением имущества для последующей передачи в лизинг сельхозтоваропроизводителям области; отсутствие первичных документов, позволяющих определить лизингополучателей-должников и наименование лизинговой техники, на сумму неподтвержденного, нереального к взысканию долга в размере 48 820,0 тыс. рублей, который отражен в ежемесячных отчетах АО «ОГЛК» о возврате средств областного бюджета, выделенных на проведение лизинговых операций в 2000–2008 годах, в связи с чем существует риск невозврата указанных средств в областной бюджет, а, следовательно, нанесения ущерба бюджету Оренбургской области;

*неэффективное использование бюджетных средств, направленных в уставный капитал АО «ОГЛК»*, на сумму 82 474,2 тыс. рублей: наличие остатка новой техники на складе (на сумму 14 906,0 тыс. рублей), приобретенной в период с 2010 года по 2014 год правопреемниками АО «ОГЛК», которая длительное время не передавалась в лизинг; приобретение за счет средств уставного капитала техники (на сумму 15 700,0 тыс. рублей), которая в течение длительного периода времени не была востребована лизингополучателями; отвлечение уставных средств (на сумму 35 491,4 тыс. рублей) на длительный срок на цели, не связанные с приобретением техники; наличие дебиторской задолженности (в сумме 16 376,8 тыс. рублей) по договорам поставки техники (2009, 2012 годов выпуска), заключенным между правопреемниками АО «ОГЛК», в течение более чем 10 месяцев.

Срок выполнения предложений по устранению выявленных нарушений

В сфере *лесного хозяйства* по результатам *проверки использования средств государственным казенным учреждением «Оренбургское лесничество»* выявлены нарушения и недостатки на общую сумму 51 673,9 тыс. рублей, в том числе:

*нецелевое использование бюджетных средств*, выразившееся в оплате коммунальных услуг по объектам недвижимости, не принадлежащим учреждению, в сумме 2 720,8 тыс. рублей. По фактам нецелевого использования бюджетных средств в отношении должностного лица составлено 3 протокола об административном правонарушении, в отношении юридического лица — 1 протокол об административном правонарушении по статье 15.14 КоАП РФ;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности*: неверное отражение объектов основных средств на счетах бюджетного учета в сумме 492,5 тыс. рублей; предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2017 год, выразившееся в неотражении в отчетности просроченной кредиторской задолженности на сумму 244,8 тыс. рублей; отражение на балансовом счете «Недвижимое имущество учреждения» недвижимого имущества в отсутствии документов, подтвер-

ждающих государственную регистрацию права оперативного управления, по состоянию на 01.01.2017 балансовой стоимостью 22 634,8 тыс. рублей, на 31.12.2017 – 19 302,5 тыс. рублей; составление бюджетной отчетности за 2017 год (Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)) не на основе регистров бюджетного учета в сумме 3 430,8 тыс. рублей. По факту нарушения порядка представления бюджетной отчетности за 2017 год в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 КоАП РФ;

*неэффективное использование средств областного бюджета* в сумме 356,5 тыс. рублей, выразившееся в оплате электроэнергии по жилым домам, не числящимся на балансе учреждения;

*нарушения законодательства о закупках*: во всех планах-графиках на 2017 год и на 2018 год указывался совокупный годовой объем закупок (справочно) в суммах, не соответствующих утвержденным объемам финансового обеспечения (от 425,3 до 3 458,3 тыс. рублей); допущены факты несоблюдения сроков размещения планов-графиков;

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области*: отсутствие государственной регистрации права оперативного управления на 27 объектов недвижимого имущества общей стоимостью 2 491,2 тыс. рублей;

*нарушение законодательства, регулирующего деятельность некоммерческих организаций*, в части отражения в Уставе учреждения фактического места нахождения.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в 2018 году приняты следующие меры:

в Устав государственного казенного учреждения «Оренбургское лесничество» внесены изменения в части отражения адреса фактического нахождения учреждения;

между организациями-получателями коммунальных услуг (министерство лесного и охотничьего хозяйства Оренбургской области, ГКУ «Оренбургское лесничество» и ГБУ «Центр пожаротушения и охраны лесов Оренбургской области») и организациями-поставщиками коммунальных услуг составлены акты разграничения балансовой принадлежности. В соответствии с Законом Оренбургской области от 20.12.2018 № 1417/367-VI-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования на оплату коммунальных расходов предусмотрены отдельно по организациям;

в адрес поставщиков коммунальных услуг направлены письма об исключении из договоров объектов, не принадлежащих ГКУ «Оренбургское лесничество»;

осуществлено перемещение по счетам учета неверно отраженных на счетах бюджетного учета 5 объектов на сумму 492,5 тыс. рублей;

приняты меры дисциплинарного взыскания к 2 должностным лицам, допустившим нарушения (объявлены 1 выговор, 1 замечание).

## 2.10. Контрольная деятельность в сфере образования

В течение года Коллегией Счетной палаты рассмотрены результаты 3 контрольных мероприятий, проведенных в сфере образования. Проверками было охвачено 3 объекта контроля.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки в расходовании средств областного бюджета в общей сумме 247 303,0 тыс. рублей, из них:

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 6 368,7 тыс. рублей, из них: нарушения в сфере заработной платы и иных выплат – 3 120,5 тыс. рублей;

нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения – 3 248,20 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 219 232,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственности – 14 671,9 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных закупок – 6 133,9 тыс. рублей;

иные нарушения – 896,5 тыс. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий направлено 6 представлений Счетной палаты, составлен 71 протокол об административных правонарушениях, к административной ответственности привлечены 2 юридических лица и 6 должностных лиц. На 2 юридических лица наложены штрафы в общей сумме 222,4 тыс. рублей, на 5 должностных лиц наложены штрафы в общей сумме 325,0 тыс. рублей. По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты привлечены к дисциплинарной ответственности 22 должностных лиц, из них вынесено замечание 3 лицам, выговор – 16 лицам, освобождены от должности 5 человек; 1 лицу указано на ненадлежащее выполнение должностных обязанностей.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверки использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году государственному автономному профессиональному образовательному учреждению «Соль-Илецкий индустриально-технологический техникум» Оренбургской области, в том числе в рамках государственных программ Оренбургской области и приоритетных проектов Российской Федерации. Соблюдение порядка выдачи субсидий. Аудит в сфере закупок. Участие учреждения в «WorldSkills»* выявлены нарушения на общую сумму 221 369,0 тыс. рублей, в том числе основные из них:

нарушения порядка предоставления дополнительных выплат детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей: дети-сироты и лица из числа детей-сирот не обеспечивались горячим питанием, взамен горячего питания им ежемесячно необоснованно выплачивалась ком-

пенсация на питание; дети-сироты не были обеспечены бесплатным проездом, до места учебы и обратно; денежное пособие на приобретение учебной литературы и письменных принадлежностей выплачивалось детям-сиротам с нарушением срока;

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* выявлено неиспользуемое имущество в количестве 28 единиц (в том числе: транспортные средства, водонапорная башня, жилой дом, квартиры) общей балансовой стоимостью 11 475,6 тыс. рублей; директором учреждения при отсутствии правовых оснований (договора) принято в пользование движимое имущество (автобус), принадлежащее казенному учреждению; без согласия учредителя принято решение о передаче имущества в безвозмездное пользование другому юридическому лицу (баня, прачечная, столовая, склад, кабинет бухгалтерии, кабинет директора);

*нарушения порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания:* допускались случаи представления отчетов о выполнении государственных заданий, содержащих недостоверные сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги;

*нарушения законодательства о закупках:* в 2017 году закупки конкурентным способом учреждением не осуществлялись, все закупки произведены у единственного поставщика, в результате чего не в полной мере соблюдены принципы и основные положения действующего законодательства. Таким образом, учреждением осуществлены действия, направленные на уклонение от исполнения требований действующего законодательства о проведении торгов и на ограничение доступа хозяйствующих субъектов к участию в закупках; по ряду договоров на официальном сайте закупок несвоевременно размещена информация о заключении контрактов;

*неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств:* обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, проживающие в учреждении, не в полной мере были обеспечены питанием; имелись случаи нарушения сроков выплаты государственной и социальной стипендии студентам, а также выплаты стипендии не в полном размере;

*нарушение порядка определения объема и условий предоставления субсидии:* учреждением при обеспечении обучающихся с ограниченными возможностями здоровья питанием, одеждой и обувью допущено ненадлежащее исполнение условий Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели;

*нарушения порядка исчисления и выплаты заработной платы, а также иных выплат:* выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных и расчета при увольнении; доплата до МРОТ производилась к окладу включая все компенсационные выплаты без учета стимулирующих выплат;

необоснованно начислялась и выплачивалась стимулирующая выплата; установлены факты излишне начисленной заработной платы в общей сумме

11,8 тыс. рублей; недоначислена и невыплачена заработная плата в общей сумме 3,6 тыс. рублей;

*нарушения финансовой дисциплины, правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:* в связи с неотражением на счетах бухгалтерского учета имущества, переданного в безвозмездное пользование, полученного в аренду, с неотражением дебиторской и кредиторской задолженности в регистрах бухгалтерского учета выявлены факты искажения бухгалтерской отчетности за 2016 год, 2017 год, квартальной бухгалтерской отчетности за 2017 год; установлено грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в регистрации не имевшего места факта хозяйственной жизни; первичные документы для списания ГСМ в декабре 2017 года составлялись фиктивно; выявлены излишки материальных объектов в количестве 101 единицы; учреждением допущены многочисленные случаи несвоевременного оприходования наличных денежных средств в кассу на общую сумму 219,2 тыс. рублей;

*иные нарушения:* допущены факты неверного присвоения инвентарных номеров; учреждением осуществлялся вид деятельности, не предусмотренный Положением об оказании платных образовательных услуг; не представлен договор о предоставлении услуг по медицинскому освидетельствованию водителей, согласно представленным документам уборщица, работающая в учреждении по совместительству без оформленных договорных отношений фактически осуществляла предрейсовый и послерейсовый медицинские осмотры водителей транспортных средств; учреждением не принимались меры в 2017 году к погашению просроченной задолженности жильцов по коммунальным услугам.

В ходе проведения проверки Счетной палатой указано на возможный риск утраты недвижимого имущества на общую сумму 34 033,1 тыс. рублей и транспорта на сумму 20 631,4 тыс. рублей в связи с непринятием мер к обеспечению охраны.

Принятые меры позволили в отчетном периоде устранить большинство выявленных недостатков и нарушений: утвержден порядок по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций; утверждены сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в кассе; проведена инвентаризация основных средств; присвоены инвентарные номера каждому объекту; внесены изменения в Положение об оплате труда работников и порядок расчета выплаты стимулирующего характера за квалификационную категорию; заключен договор на прохождение водителями медицинского осмотра в соответствии с действующим законодательством; приняты меры к погашению просроченной задолженности по коммунальным услугам за жильцами; обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья обеспечены одеждой; доначислена и выплачена компенсация на продукты питания и стипендия детям-сиротам в общей сумме 6,3 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году государственному казенно-*

*му специальному учебно-воспитательному общеобразовательному учреждению для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа (для мальчиков) Оренбургской области», в том числе в рамках государственных программ Оренбургской области и приоритетных проектов Российской Федерации. Соблюдение порядка выдачи субсидий. Аудит в сфере закупок. Защита прав детей»* выявлены нарушения на общую сумму 19 957,9 тыс. рублей, в том числе основные из них:

*нарушения в сфере обеспечения учебного процесса и содержания детей в образовательной организации с наличием интерната:* отсутствует лицензия на осуществление дополнительной образовательной программы для детей и взрослых в учреждении, в полной мере не проводились коррекционно-развивающие и компенсирующие занятия с обучающимися, не осуществлялись логопедическая помощь, комплекс реабилитационных и других медицинских мероприятий, помощь обучающимся в профориентации, получении профессии и социальной адаптации обучающимся с девиантным поведением; Минобразования области не утверждены нормы и порядок обеспечения воспитанников, находящихся в учреждениях системы профилактики безнадзорности и правонарушений, бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем;

*нарушения законодательства о закупках:* план закупок и план-график на 2017, 2018 год утверждены директором и размещены с нарушением установленного срока; план-графики закупок на 2017 год и на 2018 год не содержат обоснования начальной максимальной цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком; не размещены отчеты об исполнении отдельных этапов контрактов в единой информационной системе на общую сумму 458,1 тыс. рублей по двум контрактам;

*нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения:* нарушен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы учреждения на 2017 год;

*приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств:* бюджетные обязательства по виду расходов «Коммунальные услуги» приняты в размере, превышающем лимиты бюджетных обязательств;

*нарушения порядка исчисления и выплаты заработной платы:* Положение об оплате труда не соответствует Примерному положению об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных министерству образования области; коллективный договор не соответствует нормам трудового законодательства РФ; 9 сотрудников не выполняли работу по совместительству, на основании фиктивных табелей рабочего времени производилась оплата за неотработанное время, что привело к излишней выплате заработной платы; 9 сотрудникам необоснованно исчислялся педагогический стаж; выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных и выплат при увольнении; излишне начислена заработная плата директору; директор необоснованно занимал должность директора в

двух образовательных организациях;

*нарушения финансовой дисциплины и правил ведения бухгалтерского учета:* в регистрах бухгалтерского учета на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование» своевременно не отражено поступление в пользование имущества в сумме 2 516,1 тыс. рублей, в результате допущено представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2016 и за 2017 год, кроме того, не отражены сведения по дебиторской и кредиторской задолженности в квартальной бюджетной отчетности за 2017 год;

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* воспитанники учреждения проживали в помещениях, не имеющих документального подтверждения статуса жилого помещения; в учреждении отсутствовали необходимое для выполнения деятельности имущество: помещения столовой, бани-помывочной, хозяйственные помещения, помещение бухгалтерии, учредитель не наделял учреждение имуществом для осуществления деятельности, фактически учреждение необоснованно использует помещения другого юридического лица, без согласования с собственником; выявлено не используемые 3 единицы транспортных средств на сумму 1 696,8 тыс. рублей; выявлена недостача основных средств в количестве 18 единиц на общую сумму 757,5 тыс. рублей.

Принятые меры позволили в отчетном периоде устранить большинство выявленных недостатков и нарушений: коллективный договор приведен в соответствие с требованиями Трудового кодекса РФ; Положение об оплате труда работников приведено в соответствии с Примерным положением об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных министерству образования области; Правительством Оренбургской области разработаны и утверждены нормы и порядок обеспечения бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем, воспитанников, находящихся в учреждениях системы профилактики безнадзорности и правонарушений; частично восстановлена недостача имущества; неиспользуемое имущество (автобус) передано другому юридическому лицу; уволены лица, фактически не выполнявшие работу по совместительству; директор освобожден от должности; на счетах бухгалтерского учета восстановлена дебиторская и кредиторская задолженность; заключен договор безвозмездного пользования имуществом, необходимым для выполнения основных функций (передача согласована с собственником имущества).

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному казенному общеобразовательному учреждению «Специальная (коррекционная) школа-интернат № 3» г. Оренбурга, в том числе в рамках государственных программ Оренбургской области и приоритетных проектов Российской Федерации. Аудит в сфере закупок. Защита прав детей»* выявлены нарушения на общую сумму 5 976,1 тыс. руб-

лей, в том числе:

*нарушения в сфере обеспечения учебного процесса и содержания детей в образовательной организации с наличием интерната:* отсутствует лицензия на дополнительные общеобразовательные программы; медицинская помощь несовершеннолетним обучающимся оказывалась не в полном объеме; при перепланировке здания и возведении пристройки не внесены изменения в план эвакуации людей при пожаре;

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* воспитанники учреждения проживают в помещениях, не имеющих документального подтверждения статуса жилого помещения; выявлено неиспользуемое имущество количеством 19 единиц на сумму 189,8 тыс. рублей; не проведена государственная регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество (здания) школы-интерната: литер Г (овощехранилище), литер Г1, литер П (погреб) общей площадью 126,5 кв.м.; площадь здания, отраженная в перечне имущества, не соответствует (превышает) площадь, указанную в свидетельстве о государственной регистрации права; работы по капитальному ремонту крыльца с устройством пандуса осуществлены учреждением без согласия собственника; оборудованные пандусы и входная группа не соответствуют требованиям свода правил СП 59.13330.2012 «СНиП 35-01-2001»;

*нарушения законодательства о закупках:* план закупок и план-график на 2017 и 2018 год утверждены директором и размещены с нарушением установленного срока; отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства не размещены в единой информационной системе; в реестр контрактов своевременно не направлены сведения о заключении, изменениях 2 контрактов; в договорах на капитальный ремонт не определен объект капитального ремонта; работы по капитальному ремонту, выполняемые по нескольким контрактам, заключенным с единственным поставщиком, функционально и технически дополняют друг друга, в результате при определении подрядчика на капитальный ремонт осуществлено ограничение конкуренции путем дробления закупки; работы по капитальному ремонту выполнены не в полном объеме;

*нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения:* нарушен порядок составления и ведения бюджетной сметы на 2017 год;

*нарушения порядка исчисления, выплаты заработной платы и других выплат работникам:* выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных и выплат при увольнении; излишне начислены командировочные; необоснованно завышен размер стимулирующей выплаты специалисту по охране труда и бухгалтеру; коллективный договор не соответствует трудовому законодательству РФ;

*нарушения финансовой дисциплины и правил ведения бухгалтерского учета:* при ведении бухгалтерского учета учреждением не обеспечено формирование полной и достоверной информации о наличии государственного

имущества, в результате допущено представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2017 год; на счетах бухгалтерского учета учреждения не числилось ограждение (металлический забор); при проведении инвентаризации выявлена недостача.

Принятые меры позволили в отчетном периоде устранить большинство выявленных недостатков и нарушений: удержаны излишне начисленные командировочные расходы; произведены оценка и постановка на учет ограждения; оборудованные пандусы и входная группа приведены в соответствие требованиям свода правил СП 59.13330.2012 «СНиП 35-01-2001»; данные перечня имущества приведены в соответствии со свидетельствами о регистрации имущества; внесены изменения в штатное расписание в части количества ставок и должностей; в коллективный договор внесены изменения, назначен работник, ответственный за сопровождение обучающихся, воспитанников в медицинское учреждение; имущество, переданное в пользование, восстановлено на счетах бухгалтерского учета; внесены изменения в показатели бюджетной сметы в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств; в единой информационной системе размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства; договор безвозмездного пользования имуществом согласован с собственником; восстановлена недостача; внесены необходимые изменения в план эвакуации при пожаре; устранены замечания в отношении капитального ремонта.

### **2.11. Контрольная деятельность в сфере культуры**

В течение года Коллегией Счетной палаты рассмотрены результаты 3 контрольных мероприятий, проведенных в сфере культуры. Проверками было охвачено 3 объекта.

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки в расходовании средств областного бюджета в общей сумме 172 806,6 тыс. рублей, из них:

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 2 147,7 тыс. рублей;

нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 115 699,7 тыс. рублей;

неэффективное использование имущества – 132,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (за исключением неэффективного использования) – 10 462,9 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 21 460,5 тыс. рублей;

иные нарушения – 22 903,8 тыс. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий направлено 6 представлений Счетной палаты, составлен 91 протокол об административных правонарушениях, привлечены к административной ответственности 2 юридических лица и 3 должностных лица. На 2 юридических лица наложе-

ны штрафы в общей сумме 80,0 тыс. рублей, на 3 должностных лиц – в общей сумме 22,0 тыс. рублей; одному должностному лицу объявлено предупреждение. Пять дел прекращено по малозначительности. По результатам рассмотрения представлений Счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечены 24 должностных лица, из них вынесено замечание 9 лицам, выговор – 15 лицам.

По итогам *проверки соблюдения в 2016–2017 годах и текущем периоде 2018 года государственным унитарным предприятием «Облкиновидео» установленного порядка и условий при выделении и использовании бюджетных средств на финансовое обеспечение и (или) возмещение расходов, связанных с созданием условий для показа национальных фильмов в населенных пунктах Российской Федерации с численностью населения до 100 тыс. человек*, выявлено нарушений на общую сумму 156 330,3 тыс. рублей, в том числе основные из них:

*неэффективное использование средств*, полученных на приобретение четырех программных продуктов, в общей сумме 132,0 тыс. рублей;

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области*: неиспользование с января 2018 года оборудования, приобретенного в рамках договора от 23.12.2016 с Фондом кино, на общую сумму 4 230,0 тыс. рублей; недостача 6 объектов основных средств на общую сумму 4 166,8 тыс. рублей, излишки 98 единиц оборудования; необоснованное принятие к учету 6 киноэкранов в составе комплексов конструктивно сочлененных предметов – 6 инвентарных объектов «Кинопроекционное оборудование»; необоснованное принятие к бухгалтерскому учету в качестве отдельных единиц учета 6 мониторов, не являющихся самостоятельными инвентарными объектами;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности*: 4 факта грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности и в искажении показателей форм отчетности, в сумме 100 000,0 тыс. рублей;

*нарушения законодательства о закупках*: указание в реестре заключенных договоров недостоверной информации в части цены договора; осуществление в 2017 году 2 закупок в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ (следовало – в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ); несоответствие фактического способа осуществления двух закупок запланированному способу закупки, предусмотренному Планом закупки; заключение пяти договоров на общую сумму 20 356,5 тыс. рублей без проведения конкурсных процедур с единственным поставщиком при отсутствии на то достаточных правовых оснований; размещение сведений о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупок, с нарушением сроков размещения от 1 до 28 дней; в течение 10 дней со дня исполнения 13 договоров не сформированы и не направлены в Федеральное казначейство информация и документы о результатах исполнения договоров; сведения и

копии 8 заключенных договоров сформированы и направлены в Федеральное казначейство с нарушением установленного срока; не выполнены требования о внесении в реестр договоров информации о заключении и результатах исполнения двух договоров; Положение о закупках не содержит сведений о сроках публикации извещения о закупках у единственного поставщика;

*иные нарушения:* отсутствие на составных частях основных средств инвентарных номеров; нарушение условий договора с Фондом кино в части завершения окончательного расчета с контрагентами в срок до 31.12.2016; нарушение условий договора в части размера авансирования поставки оборудования (произведено 100% авансирование при предусмотренном договором авансе в размере 50%).

*В ходе проведения проверки Счетной палатой указано на возможные риски в части:*

признания произведенных расходов на оплату монтажных работ безрезультатными, в связи с тем, что часть оборудования не устанавливалась и не использовалась (при этом, согласно акту выполненных монтажных работ оборудования произведены, и, соответственно, оплачены в полном объеме);

неэффективного или избыточного использования полученных целевых средств при возможной недобросовестности поставщиков, в связи с отсутствием в договорах поставки сведений о полном наименовании товара, единицах измерения, количестве, комплектности и размерах;

оплаты за счет средств, предоставленных Фондом кино, иных договоров, не заключенных в рамках договоров с Фондом кино на создание условий для показа национальных фильмов в населенных пунктах Российской Федерации.

Принятые меры позволили в отчетном периоде устранить большинство выявленных недостатков и нарушений, а именно: в полном объеме восстановлена выявленная недостача (звуковое оборудование) и оприходованы излишки (кинопроекторное оборудование); проведена полная инвентаризация основных средств; приняты меры по ускорению работ по переоборудованию кинозала в кинотеатре «Мир» г.Орска; восстановлена на счетах бухгалтерского учета дебиторская задолженность, внесены изменения в учетную политику и в положение о закупках.

По итогам контрольного мероприятия **«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному бюджетному учреждению культуры «Оренбургский областной музей изобразительных искусств», в том числе в рамках государственных программ Оренбургской области и приоритетных проектов Российской Федерации. Соблюдение порядка выдачи субсидий. Аудит в сфере закупок»** выявлено нарушений на общую сумму 4 205,7 тыс. рублей, из них основные:

*нарушения порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания:* случаи представления отчетов о выполнении государственных заданий, содержащих недос-

товерные сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги;

*нарушения финансовой дисциплины:* 161 случай несдачи в кассу учреждения наличных денежных средств от реализации билетов в день получения выручки на общую сумму 491,9 тыс. рублей; 1 факт превышения лимита наличных денежных средств в кассе на 56,0 тыс. рублей; неверное применение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

*нарушения порядка исчисления, выплаты заработной платы и других выплат работникам:* излишняя выплата суточных в общей сумме 0,6 тыс. рублей; недоплата материальной помощи директору в сумме 3,5 тыс. рублей; случаи несвоевременной выплаты работникам заработной платы; излишнее начисление и выплата компенсационных выплат в общей сумме 37,1 тыс. рублей; недоначислены и не выплачены командировочные расходы в общей сумме 14,6 тыс. рублей;

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* неиспользуемое имущество на общую сумму 91,9 тыс. рублей; недостача 1 объекта основных средств балансовой стоимостью 7,0 тыс. рублей; непринятие к учету в качестве объектов основных средств 11 предметов общей стоимостью 120,0 тыс. рублей;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:* допущены факты грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении бухгалтерской отчетности за 2016 год, за 2017 год, за I квартал 2018 года; приобретение марок не было оформлено первичными учетными документами; материальные ценности, приобретенные в целях награждения на забалансовом счете по стоимости их приобретения отражены не были;

*нарушения законодательства о закупках:* нарушение сроков размещения на официальном сайте плана закупок на 2017 год и плана закупок на 2018 год (с опозданием на 2 дня и на 71 день соответственно); отсутствие в плане-графике на 2018 год сведений по 1 государственному (муниципальному) контракту; невыполнение требования действующего законодательства в части направления в течение 3 рабочих дней через официальный сайт сведений о заключении и исполнении 6 контрактов; факт осуществления учреждением расходов по договорам, информация о заключении которых не размещена на официальном сайте; расхождения фактического объема выполненных работ по 20 позициям с данными трех актов о приемке выполненных работ ф. № КС-2 (не выполнены работы на общую сумму 215,7 тыс. рублей);

*иные нарушения:* непредставление через официальный сайт электронных копий документов, а также информации в электронном структурированном виде об исполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг.

Принятые меры позволили в отчетном периоде устранить большинство выявленных недостатков и нарушений, а именно: утвержден порядок по

обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций; утверждены сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в кассе; изданы приказы и приняты меры к должностным лицам, допустившим нарушения; разработан календарный план мероприятий по устранению нарушений, отраженных в отчете; внесены изменения в устав учреждения; отражены в учете материальные ценности; отражены в учете музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав Музейного фонда Российской Федерации; проведена сплошная выверка по включению в государственный каталог музейных предметов, полученных музеем в 2017 году в дар; получены заключения технического состояния аппаратуры для списания основных средств; возмещены коммунальные затраты, доначислена заработная плата; внесены изменения в план-график на 2018 год.

По итогам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному автономному учреждению культуры «Оренбургский государственный областной театр кукол», в том числе в рамках государственных программ Оренбургской области и приоритетных проектов Российской Федерации. Соблюдение порядка выдачи субсидий. Аудит в сфере закупок»* выявлены нарушения на общую сумму 12 270,9 тыс. рублей, в том числе:

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* заключение двух договоров возмездного оказания услуг по размещению рекламы не на основе торгов; использование помещения учреждения для хранения костюмов и реквизита индивидуального предпринимателя, при этом указанное помещение в аренду не передавалось и, соответственно, разрешение собственника имущества на использование данного помещения отсутствует; выявленные в ходе инвентаризации недостача 20 объектов основных средств на общую сумму 1947,2 тыс. рублей и излишки в количестве 36 объектов основных средств;

*нарушения порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания:* случаи представления отчетов о выполнении государственного задания, содержащих недостоверные сведения фактическом достижении показателей, характеризующих объем государственной услуги;

*нарушения финансовой дисциплины:* 252 случая нарушения порядка работы с денежной наличностью, выразившиеся в несвоевременном оприходовании выручки, на общую сумму 3 113,5 тыс. рублей;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета:* выявлено 4 факта грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в искажении бухгалтерской отчетности за 2016 год и за 2017 год, на общую сумму 4 101,1 тыс. рублей; допущено грубое нарушение правил бухгалтерского учета, выразившееся в регистрации не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета,

в регистрах бухгалтерского учета два авансовых отчета утверждены в суммах, превышающих фактически произведенные расходы;

*нарушения порядка исчисления и выплаты заработной платы и иных выплат:* случаи отражения в таблице учета использования рабочего времени недостоверной информации; излишнее начисление и выплата заработной платы в общей сумме 1,9 тыс. рублей в связи с неверным отражением командировочных дней; случаи несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных и выплат при увольнении; неуказание руководителями структурных подразделений в представлениях к установлению выплат стимулирующего характера соответствующего обоснования установленной выплаты, недоначислены и не выплачены командировочные расходы в общей сумме 1,2 тыс. рублей;

*нарушения законодательства о закупках:* размещение на официальном сайте в январе – марте 2018 года недостоверной информации о стоимости заключенных договоров; нарушение установленных сроков для размещения на официальном сайте сведений о количестве и общей стоимости договоров; неразмещение на официальном сайте плана закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2017 год и на 2018 год (план сформирован не был);

*иные нарушения:* излишнее списание ГСМ на общую сумму 6,8 тыс. рублей; отсутствие инвентарных номеров на 4 объектах основных средств; оплата по договору без документов, в результате чего учреждением допущено 100% авансирование коммерческой организации.

В ходе проведения проверки Счетной палатой указано на риски:

утраты имущества и более тяжелых последствий в связи с невыполнением замечаний по соблюдению требований пожарной безопасности;

недополучения выручки из-за поздней сдачи нереализованных билетов уполномоченными (в связи с утратой возможности их реализации через кассу).

Принятые меры позволили в отчетном периоде устранить большинство выявленных недостатков и нарушений, а именно: согласованы изменения в перечень особо ценного движимого имущества в соответствии с паспортом транспортных средств; руководители подразделений предоставляют обоснования, конкретизирующие характер выполненных работ и обоснованность назначения выплат; в кассу учреждения восстановлена сумма в размере 6,8 тыс. рублей в счет погашения за излишне списанные ГСМ; заключен договор на проведение предрейсового осмотра водителей; приказом руководителя учреждения назначено ответственное лицо по учету пригласительных билетов; издан приказ о возврате нереализованных билетов; доначислены и выплачены суточные в общей сумме 1,2 тыс. рублей; материальные ценности в количестве 16 единиц приняты на забалансовый учет по оценочной стоимости 14,6 тыс. рублей; поставщиком оборудования произведена замена ноутбука.

## 2.12. Контрольная деятельность в сфере здравоохранения

В 2018 году проведено 4 мероприятия по контролю за расходами в сфере здравоохранения, в том числе 3 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятия (с выходом на объекты). Данные мероприятия проведены по поручению Законодательного Собрания Оренбургской области. Отчеты по результатам проведенных в отчетном году мероприятий были рассмотрены и утверждены Коллегией Счетной палаты в 2018 году.

В ходе проведенных мероприятий выявлены нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета и средств обязательного медицинского страхования на общую сумму 205 377,6 тыс. рублей, из них:

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 78,1 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2 632,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – 74 539,2 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных закупок – 19 001,1 тыс. рублей;

неэффективные, избыточные, безрезультатные расходы и неэффективное использование имущества – 16 576,9 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности – 76 347,2 тыс. рублей;

прочие нарушения (нарушения в сфере заработной платы и др.) – 16 203,2 тыс. рублей.

Проведенными мероприятиями было охвачено 7 объектов.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному бюджетному учреждению здравоохранения «Областная детская клиническая больница». Аудит в сфере закупок»*, установлено значительное количество нарушений и недостатков в части организации учета и использования имущества, которые в суммовом выражении оцениваются в размере 91 116,1 тыс. рублей. Так, проверкой установлены случаи фактического использования ГБУЗ «Областная детская клиническая больница» объектов недвижимого имущества общей кадастровой стоимостью 61 746,4 тыс. рублей, в отсутствие соответствующего решения собственника данного имущества, а также установлены многочисленные случаи использования объектов недвижимого имущества (зданий, сооружений) без каких-либо правоустанавливающих документов.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены неиспользуемые (на момент проверки) объекты основных средств в количестве 63 единицы на общую сумму 12 792,8 тыс. рублей (в основном по причине технической неисправности и морального устаревания), что отчасти свидетельствует о том, что в учреждении не осуществлялся должный контроль над состоянием

имущества, находящегося в оперативном управлении. Кроме того, установлены факты неиспользования объектов недвижимого имущества (по состоянию на 01.02.2018) в количестве 14 единиц общей балансовой стоимостью 5 560,2 тыс. рублей, а также земельного участка балансовой (кадастровой) стоимостью 11 016,6 тыс. рублей. Проверкой установлено, что объект основных средств «Склад» на сумму 244,8 тыс. рублей фактически отсутствует и из документов следует, что он был снесен еще в 2005 году, однако до настоящего времени он числится на балансе учреждения.

Выявленные нарушения свидетельствуют о том, что проведенные в учреждении инвентаризации, в том числе при реорганизации и перед составлением бухгалтерской отчетности, носят формальный характер.

Проверкой правовой основы деятельности учреждения установлено нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в части осуществления учреждением деятельности, подлежащей обязательному лицензированию без наличия специального разрешения (лицензии) (осуществление образовательной деятельности по программам дополнительного образования детей, а также оказание платных медицинских услуг по сурдологии-оториноларингологии).

В ходе проверки правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам учреждения установлены многочисленные нарушения, которые привели к переплатам на общую сумму 51,6 тыс. рублей, недоплатам на общую сумму 26,5 тыс. рублей. Также установлены нарушения Трудового кодекса Российской Федерации в части привлечения работников к работе по совместительству, на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, оплаты труда не медицинских работников, занимающих по совместительству штатные должности, а также в части соблюдения порядка исчисления среднего заработка для начисления отпускных, командировочных и учебных отпусков. Обобщая выявленные нарушения, касающиеся распределения стимулирующего фонда оплаты труда, можно сделать вывод, что при распределении стимулирующего фонда в учреждении не всегда применялся механизм расчета определения выплат стимулирующего характера исходя из показателей критериев эффективности деятельности работников, что, в свою очередь, противоречит принципам, ради которых вышеуказанные показатели были установлены – стимулирование к качественному результату труда и поощрение за выполненную работу.

Проверкой установлено, что продолжают иметь место нарушения требований законодательства о закупках. Наибольшее количество нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, связано с неразмещением, несвоевременным размещением на официальном сайте соответствующей достоверной информации. Кроме того, установлены нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Количество нарушений, допущенных учреждением в сфере закупок, оценивается в объеме 61 случай. Выявленные проверкой нарушения и недостатки при осуществлении закупки товаров, работ, услуг свидетельствуют о недостаточности принимаемых в учреждении мер по обеспечению соблюдения принципов откры-

тости и прозрачности, принципа обеспечения конкуренции, а также принципа профессионализма заказчика, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ.

Проверкой поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, установлены недостатки при формировании тарифов на услуги по прејскуранту, что отчасти свидетельствует о завышении себестоимости ряда медицинских услуг, оказываемых учреждением до 01.12.2017.

Нарушения, допущенные ГБУЗ «Областная детская клиническая больница» в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, оцениваются в общей сумме 2 452,0 тыс. рублей. Проверкой установлены неоднократные нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части своевременного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, подтвержденных первичными учетными документами, искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработки и утверждения учетной политики учреждения.

По фактам грубых нарушений требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении главного бухгалтера учреждения было составлено два протокола об административном правонарушении, по которым мировым судьей был установлен факт совершения административного правонарушения.

Выявленные в ходе проверки нарушения свидетельствуют о недостаточности проводимых учреждением мероприятий внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Из представленной министерством здравоохранения Оренбургской области информации следует, что министерством принят ряд мер, направленных на улучшение качества бухгалтерского учета в организациях системы здравоохранения области, в том числе: проводятся мероприятия по оказанию консультативной и методической помощи с выездом в медицинские организации; сотрудники министерства принимают участие в аттестации финансовых работников медицинских организаций; в целях предупреждения, устранения и недопущения нарушений в дальнейшем в подведомственные медицинские организации направлено обзорное письмо, содержащее свод нарушений, допускаемых медицинскими организациями при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

С целью усиления контроля за закупочной деятельностью ГБУЗ «Областная детская клиническая больница», а также предупреждения и недопущения в дальнейшем нарушений законодательства о контрактной системе министерством здравоохранения Оренбургской области издано распоряжение от 14.05.2018 о проведении стажировки контрактного управляющего ГБУЗ «Областная детская клиническая больница».

С целью выполнения предложений Счетной палаты области ГБУЗ «Областная детская клиническая больница» разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, с указанием конкретных сроков и ответственных лиц. Из представленной учреждением информации

следует, что большая часть нарушений устранена; над устранением части нарушений работа продолжается, вплоть до полного их устранения. Проведенными мероприятиями по состоянию на конец 2018 года устранено нарушений на общую сумму свыше 70,0 млн. рублей. Усилен контроль на всех участках, по которым были установлены нарушения. С целью исключения безлицензионной деятельности учреждением получены лицензии на право осуществления образовательной деятельности по программам дополнительного образования детей и взрослых, а также на осуществление медицинской деятельности, в том числе на выполнение работ (услуг) по сурдологии-оториноларингологии. Устранены нарушения в части предоставления платных медицинских услуг. Проводятся мероприятия по списанию неиспользуемых объектов основных средств, а также продолжается работа по принятию мер с целью исключения фактов неэффективного использования имущества.

Приказом главного врача учреждения за допущенные нарушения действующего законодательства и невыполнение должностных обязанностей трем работникам учреждения наложены дисциплинарные взыскания в виде выговора, девяти работникам – в виде замечания.

В отчетном периоде Счетной палатой области проведено контрольное мероприятие *«Проверка использования средств, направленных за период 2017–2018 годов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», а также специалистам со средним профессиональным (медицинским) образованием, прибывшим на работу в фельдшерско-акушерские пункты, расположенные в сельской местности»*.

Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют об имеющихся недостатках при выполнении министерством здравоохранения Оренбургской области возложенных на него задач и функций при реализации мероприятий по осуществлению единовременных компенсационных выплат медицинским работникам и указывают на необходимость усиления контроля со стороны министерства за соблюдением условий предоставления выплат, в том числе за достоверностью представленных медицинскими работниками документов.

Так, в ходе проверки в министерстве здравоохранения Оренбургской области выявлены многочисленные нарушения:

порядка предоставления в Оренбургской области единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим или переехавшим на работу в сельский населенный пункт Оренбургской области из другого населенного пункта в 2016 и 2017 годах, утвержденного Постановлением Правительства Оренбургской области от 26.04.2017 № 298-п;

порядка заключения договоров о единовременных компенсационных выплатах за счет средств областного бюджета и средств, поступивших в об-

ластной бюджет в виде иных межбюджетных трансфертов из Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области, утвержденного Постановлением Правительства Оренбургской области от 26.04.2017 № 298-п;

положения об осуществлении единовременных компенсационных выплат специалистам со средним профессиональным (медицинским) образованием, прибывшим в 2017 году на работу в фельдшерско-акушерские пункты, расположенные в сельской местности и некомплектованные медицинскими кадрами, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 09.06.2017 № 423-п.

Результаты проверки показали, что из общего количества врачей, которые указаны в заявке на участие в мероприятиях по финансовому обеспечению единовременных компенсационных выплат и которым запланировано осуществление данных выплат в 2018 году (57 чел.), по состоянию на 25.07.2018 заключены договоры о предоставлении вышеуказанной выплаты только с тремя медицинскими работниками, что составляет всего 5,3%. Договоры с фельдшерами вообще не заключались (запланировано 10 чел.).

Наличие вышеуказанного фактора, по мнению Счетной палаты области, создает риск неисполнения обязательств, предусмотренных Соглашением от 13.02.2018, заключенным между Министерством здравоохранения Российской Федерации и Правительством Оренбургской области, о предоставлении субсидии бюджету Оренбургской области из федерального бюджета на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения», в части достижения значения показателя результативности «доля медицинских работников, которым фактически предоставлены единовременные компенсационные выплаты, в общей численности медицинских работников, которым запланировано предоставить указанные выплаты» в объеме 82%. Одним из факторов низкой обращаемости является то, что по условиям предоставления единовременных компенсационных выплат, медицинские работники не должны иметь неисполненных обязательств по договору о целевом обучении.

Целью правовой нормы, установленной ч.12.1 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», является привлечение медицинских работников в сельские населенные пункты в целях восполнения кадрового дефицита сельских медицинских учреждений.

Всего за время реализации программы «Земский доктор» в области с 2012 года ее участниками стали 620 врачей. В 34 структурных подразделения медицинских организаций здравоохранения области, расположенные в сельской местности, прибыли следующие врачи-специалисты: врачи-педиатры и терапевты участковые, хирурги, акушеры-гинекологи, эндокринологи, кардиологи, стоматологи, травматологи-ортопеды, инфекционисты, анестезиологи-реаниматологи, рентгенологи, онкологи, врачи скорой медицинской помощи и другие специалисты. Около 72% врачей, прибывших в сельскую местность, – это лица в возрасте до 30 лет, прибывшие в территории после

окончания Оренбургского государственного университета, 11,5% врачей, прибывших в село, – лица в возрасте от 41 до 50 лет. Из 620 врачей, привлеченных в сельскую местность, продолжают работать в соответствии с трудовыми договорами 518 человек (по состоянию на 01.07.2018), что составляет 84% от общего количества врачей, принявших участие в реализации программы «Земский доктор», что свидетельствует о положительном эффекте действия данной программы.

По областной программе (с 2013 года) единовременные компенсационные выплаты получили 45 специалистов со средним медицинским образованием, прибывшие в территории с низкой обеспеченностью средними медицинскими работниками, в том числе 22 человека – прибывшие на ФАПы.

Анализ в разрезе районов области показал, что наибольшая концентрация врачей, прибывших в сельскую местность по программе «Земский доктор» сохраняется в медицинских учреждениях, близлежащих к областному центру: Оренбургская районная больница, Сакмарская районная больница, Саракташская районная больница, Новосергиевская районная больница, Переволоцкая районная больница. Вместе с тем, в отдаленных центральных больницах сохраняется дефицит врачебных кадров. В целом по области по данным статистического наблюдения обеспеченность врачами и средним медицинским персоналом выше среднероссийского показателя, а также выше показателя по Приволжскому федеральному округу. При этом в отдельных районах наблюдается низкая укомплектованность врачебными кадрами. Так, в 14 районах области обеспеченность врачами на 10 тыс. человек населения ниже 23,4. Особая напряженность кадрового вопроса сохраняется в моногородах области, где обеспеченность населения врачами намного ниже среднеобластного показателя (40,1 на 10 тыс. человек населения): г.Ясный – 16,0; г.Соль-Илецк – 16,9; г.Кувандык – 20,7; г.Медногорск – 22,9; г.Гай – 23,8; и другие города.

По результатам контрольного мероприятия министерством здравоохранения Оренбургской области издано распоряжение от 16.10.2018 «Об устранении нарушений, выявленных Счетной палатой области при проведении контрольного мероприятия», которым утвержден план мероприятий по устранению нарушений, а также даны поручения главным врачам медицинских организаций, направленные, в том числе, на недопущение впредь подобных нарушений и на усиление контроля.

Из представленной министерством здравоохранения Оренбургской области информации о выполнении плана мероприятий по устранению нарушений следует, что трудовые договоры получателей единовременных компенсационных выплат, заключенные с медицинскими организациями дополнены разделом, предусматривающим обязанность медицинского работника работать в течение пяти лет по основному месту работы на условиях нормальной продолжительности рабочего времени, установленной трудовым законодательством для данной категории работников. Заведен электронный журнал регистрации пакетов документов, предоставленных медицинскими работниками (врачами, фельдшерами). Взято на постоянный контроль со-

блюдение сроков выплаты единовременных компенсационных выплат, порядка и условий предоставления единовременных компенсационных выплат. Закреплены обязанности медицинских организаций в части направления в министерство здравоохранения Оренбургской области сведений, влекущих обязанность медицинского работника возратить в областной бюджет часть единовременной компенсационной выплаты, сведений об учете времени исполнения трудовой функции медицинским работником, заключившим договор о единовременной компенсационной выплате, в срок не позднее 60 дней до дня истечения срока действия договора. В медицинских организациях усилен контроль за отбором кандидатов на участие в программе, за подготовкой пакета документов и за соблюдением условий участия в программе в период пятилетнего срока работы получателя единовременной компенсационной выплаты. Ведется учет времени исполнения трудовой функции медицинскими работниками, с которыми заключены договоры;

Кроме того, отделом комплексного контроля и внутреннего финансового аудита министерства здравоохранения Оренбургской области проведено мероприятие с целью осуществления контроля по устранению установленных Счетной палатой области нарушений.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на закупку оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной системы здравоохранения в рамках реализации подпрограммы «Охрана здоровья матери и ребенка» государственной программы «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы»* установлено, что положения постановления Правительства Оренбургской области от 06.04.2015 № 232-п «О проведении пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка у беременных женщин, неонатального скрининга на наследственные и врожденные заболевания (адреногенитальный синдром, галактоземию, врожденный гипотиреоз, муковисцидоз, фенилкетонурию) и аудиологического скрининга», в части финансового обеспечения проведения аудиологического скрининга, не соответствуют территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Оренбургской области медицинской помощи на 2017 год и на 2018 год.

Проверкой соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на закупку оборудования и расходных материалов для неонатального скрининга в ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая больница № 2», на базе которого создана единая медико-генетическая консультация, нарушений не установлено: за счет предоставленной субсидии на иные цели осуществлена закупка расходных материалов только для проведения неонатального скрининга, что соответствует целям предоставления субсидии.

В области наблюдается положительная динамика показателя охвата неонатальным скринингом новорожденных. По итогам 2016–2017 годов и семи

месяцев 2018 года данный показатель составил не менее 98%, что превышает значение установленного планового показателя (индикатора) подпрограммы «Охрана здоровья матери и ребенка» государственной программы Оренбургской области «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы».

С целью выполнения предложений Счетной палаты области по результатам контрольного мероприятия для устранения имеющегося в нормативных правовых актах области несоответствия в части финансового обеспечения проведения аудиологического скрининга, министерством здравоохранения Оренбургской области подготовлен проект постановления о внесении соответствующих изменений в постановление Правительства Оренбургской области от 06.04.2015 № 232-п «О проведении пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка у беременных женщин, неонатального скрининга на наследственные и врожденные заболевания (адреногитальный синдром, галактоземию, врожденный гипотиреоз, муковисцидоз, фенилкетонурию) и аудиологического скрининга».

Предложения Счетной палатой области также были учтены при составлении областного бюджета Оренбургской области на 2019 год и на плановый период, а именно, в указаниях о порядке применения целевых статей расходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области, утвержденных приказом министерства финансов Оренбургской области от 11.10.2018 № 155, скорректировано наименование целевой статьи расходов (исключены из названия целевой статьи слова «аудиологический скрининг»).

В государственную программу Оренбургской области «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2019–2024 годы, утвержденную постановлением Правительства Оренбургской области от 25.12.2018 № 883-пп, мероприятие «Закупка оборудования и расходных материалов для неонатального и аудиологического скрининга в учреждениях государственной системы здравоохранения» включено в новой редакции.

Из информации ГАУЗ «Оренбургская областная клиническая больница № 2» о принятых мерах по результатам рассмотрения представления следует, что со стороны учреждения усилен контроль за соблюдением требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Со стороны министерства здравоохранения Оренбургской области также усилен контроль в отношении подведомственных учреждений по соблюдению ими требований законодательства в области регулирования закупочной деятельности, в том числе: ежеквартально подводятся итоги эффективности деятельности медицинских организаций для принятия решения об установлении руководителям медицинских организаций стимулирующей надбавки за эффективность и высокие результаты работы, и одним из критериев оценки работы руководителей приняты показатели соблюдения законодательства в сфере закупок. В отношении руководителей медицинских организаций, допустивших нарушение законодательства о закупках, принимаются меры по снижению стимулирующей надбавки.

В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Контроль и анализ формирования и исполнения приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации» установлено, что реализация приоритетного проекта на территории Оренбургской области началась в феврале 2017 года после утверждения постановления Правительства Оренбургской области от 13.02.2017 № 110-пп, вводящего в действие подпрограмму «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Оренбургской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Оренбургской области» на 2014–2020 годы и подписания соглашения между Министерством здравоохранения Российской Федерации и Правительством Оренбургской области о предоставлении субсидии из федерального бюджета в целях софинансирования закупки авиационной услуги для оказания медицинской помощи с применением авиации гражданам, проживающим в труднодоступных районах Оренбургской области. В последующем, в мае 2018 года проектным комитетом Оренбургской области по стратегическому развитию и приоритетным проектам утвержден паспорт приоритетного проекта Оренбургской области «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи, гражданам, проживающим в труднодоступных районах Оренбургской области».

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию приоритетного проекта (80 848,9 тыс. рублей в 2017 году и 102 747,6 тыс. рублей в 2018 году), по соглашениям в форме субсидий на иные цели предоставлены министерством здравоохранения Оренбургской области в полном объеме ГБУЗ «Оренбургская областная клиническая больница», в структуре которого выделено отделение экстренной консультативной медицинской помощи и медицинской эвакуации.

Проверкой и анализом осуществления ГБУЗ «Оренбургская областная клиническая больница» закупки авиационной услуги в целях оказания медицинской помощи установлено, что основная масса договоров на оказание авиационной услуги заключены по результатам открытых аукционов в электронной форме, что соответствует требованиям Федерального закона №44-ФЗ в части выбора способа определения поставщика. При заключении договоров на оказание авиационной услуги учтены условия, содержащиеся в заключенных между Правительством Оренбургской области и Министерством здравоохранения РФ соглашениях о предоставлении субсидии на закупку авиационной услуги для оказания медицинской помощи с применением авиации в части оснащения воздушного судна, а также его места и года изготовления.

В течение 2017-2018 годов авиационные услуги для оказания медицинской помощи в рамках заключенных ГБУЗ «Оренбургская областная клиническая больница» гражданско-правовых договоров были оказаны 3 различными авиакомпаниями (ГУП Оренбургской области «Международ-

ный аэропорт «Оренбург», АО «Русские вертолетные системы», ООО «Авиакомпания «СКОЛЬ»). Всего в течение 2017 года в рамках оказания медицинской помощи с применением авиации было осуществлено 122 вылета (в том числе 109 вылетов в рамках приоритетного проекта), оказана медицинская помощь 176 пациентам (470,4 полетных часов). За период с 01.01.2018 по 10.12.2018 в рамках оказания медицинской помощи с применением авиации было осуществлено 135 вылетов (в том числе 127 вылетов в рамках приоритетного проекта), оказана медицинская помощь 175 пациентам (534,56 полетных часа).

Анализом выполнения основных этапов и контрольных точек приоритетного проекта, а также анализом достижения значений показателей, установленных приоритетным проектом, установлено следующее:

основные этапы приоритетного проекта, такие как инициация проекта, подготовительный этап, отдельные мероприятия основного этапа выполнены в сроки, предусмотренные календарным планом-графиком;

за период 2017–2018 годов доля (процент) фактически выполненных контрольных точек в плановый срок от общего количества контрольных точек составляет 100%;

по итогам 2017 года из 9 показателей, предусмотренных приоритетным проектом, достигнуто 4 показателя, по 5 показателям фактически достигнутые значения ниже плановых, причиной не достижения в отчетных данных указано снижение количества летных часов вследствие климатических условий;

по итогам за 9 месяцев 2018 года достижение показателей приоритетного проекта характеризуется следующими данными: по 6 показателям отмечается перевыполнение плановых значений, по трем показателям плановые значения, установленные на 2018 год, по состоянию на 01.10.2018 еще не выполнены (значения будут определены в конце года);

в сравнении с базовым значением по всем показателям наблюдается положительная динамика роста показателей (в среднем в 1,3 раза).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия сделан вывод, что за анализируемый период цель приоритетного проекта достигнута, так как по итогам 2017 года значение показателя «Доля лиц, госпитализированных по экстренным показаниям в течение первых суток» составило 73,2%, и соответствует плановому значению данного показателя, а по итогам за 9 месяцев 2018 года значение данного показателя уже достигнуто до 89,0%, что выше планового значения.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлен для информации в Законодательное Собрание Оренбургской области и в прокуратуру Оренбургской области, для выполнения предложений – в министерство здравоохранения Оренбургской области. Главному врачу ГБУЗ «Оренбургская областная клиническая больница» внесено представление для принятия мер по выявленным нарушениям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части

выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также распространения действия договора на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения.

### **2.13. Контрольная деятельность в сфере социальной политики**

В сфере *социальной политики* в 2018 году проведено 4 контрольных мероприятия, из них 3 – по поручению Законодательного Собрания Оренбургской области. Отчеты по результатам всех контрольных мероприятий были рассмотрены и утверждены Коллегией Счетной палаты в 2018 году. Кроме того, в 2018 году был рассмотрен и утвержден Коллегией Счетной палаты области отчет по результатам проведенной в 2017 году проверки использования средств, выделенных государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Оренбургской области «Геронтологический центр «Долголетие».

По результатам проведенных в социальной сфере контрольных мероприятий, рассмотренных и утвержденных в 2018 году Коллегией Счетной палаты, были установлены нарушения и недостатки на общую сумму 223 677,6 тыс. рублей, из них:

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 2 481,8 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7 933,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – 2 899,7 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных закупок – 15 457,2 тыс. рублей;

неэффективные, избыточные, безрезультатные расходы и неэффективное использование имущества – 4 003,5 тыс. рублей;

нарушения порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности – 190 795,9 тыс. рублей;

прочие нарушения (нарушения в сфере заработной платы и др.) – 106,5 тыс. рублей.

Проверками были охвачены 29 объектов.

В отчетном году проведены два контрольных мероприятия, целью которых являлось определение эффективности и результативности использования средств областного бюджета, выделяемых на укрепление материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания населения.

***В ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий социальной программы «Укрепление материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания населения Оренбургской области и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в 2017 году»***

проверками были охвачены все 13 учреждений социального обслуживания, которым в 2017 году были выделены средства на укрепление материально-технической базы (ГБУСО «Мустаевский психоневрологический интернат», ГБУСО «Геронтологический центр «Долголетие», ГБУСО «Соль-Илецкий психоневрологический интернат», ГБУСО «Сакмарский психоневрологический интернат», ГАУСО «Реабилитационно-оздоровительный центр «Русь», ГБУСО «Новотроицкий психоневрологический интернат», ГБУСО «Имангуловский специальный дом интернат для престарелых и инвалидов», ГБУСО «Бузулукский дом интернат для престарелых и инвалидов», ГБУСО «Реабилитационный центр «Бодрость» в г. Медногорске, ГБУСО «Гайский детский дом-интернат для умственно-отсталых детей», ГАУСО «Орский дом интернат для престарелых и инвалидов «Надежда», ГБУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Радуга» в г.Бузулуке, ГБУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Аленушка» в г. Кувандыке).

Социальная программа «Укрепление материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания населения Оренбургской области и обучение компьютерной грамотности неработающих пенсионеров в 2017 году» (далее – социальная Программа) реализуется на условиях софинансирования с Пенсионным фондом РФ. Проведенным анализом объемов финансирования, предусмотренных на социальную Программу, в 2017 году в сравнении с предыдущими годами (2015 и 2016 годы) можно отметить ежегодное увеличение ассигнований на реализацию социальных программ. Причем увеличение объемов ассигнований отмечается в части областной составляющей. В части средств, выделяемых из Пенсионного фонда РФ, напротив, отмечается тенденция к снижению объемов средств, выделяемых области на реализацию социальных программ, что обусловлено в целом уменьшением ассигнований, предусмотренных в бюджете Пенсионного фонда РФ на софинансирование социальных программ субъектов Российской Федерации.

В связи с тем, что учреждения социального обслуживания большей частью размещаются в приспособленных зданиях и построенных по устаревшим строительным нормам, не отвечающим современным требованиям и государственным стандартам, одной из важных задач в укреплении материально-технической базы государственных организаций социального обслуживания населения Оренбургской области является проведение капитального ремонта. Приоритетными направлениями в проведении капитального и текущего ремонтов являются мероприятия, направленные на функционирование учреждений в осенне-зимний период, включающие работы по ремонту кровли жилых корпусов, внутренних систем отопления, санузлов и душевых, систем, обеспечивающих безопасность проживания граждан пожилого возраста и инвалидов в стационарных организациях социального обслуживания. К первоочередным мероприятиям также относятся работы по устранению замечаний, выявленных в предписаниях уполномоченных органов.

Проверкой установлено, что мероприятия, реализованные в течение

2017 года учреждениями социального обслуживания, способствовали улучшению условий социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, а также несовершеннолетних граждан и направлены на достижение основной цели социальной Программы – обеспечение доступного и качественного предоставления социальных услуг гражданам пожилого возраста и инвалидам в соответствии с требованиями государственных стандартов социального обслуживания. Показатели результативности социальной Программы и индикаторы, предусмотренные государственной программой «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы, в целом достигнуты.

Вместе с тем, установленные в ходе проверки факты неиспользования приобретенного технологического оборудования и предметов длительного пользования, нарушения при исполнении заключенных договоров на поставку товаров и выполнения работ (услуг), в части подписания актов о приемке выполненных работ, которые фактически не были выполнены, в части принятия к учету товарно-материальных ценностей, технические характеристики которых не соответствуют заявленным, а также многочисленные нарушения законодательства о закупках, в целом снижают эффективность реализации программных мероприятий.

В ходе контрольного мероприятия *«Проверка целевого и эффективно-го использования средств областного бюджета, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на повышение уровня пожарной безопасности в учреждениях социального обслуживания»* проверками были охвачены 8 учреждений социального обслуживания (ГАУСО Оренбургской области «Комплексный центр социального обслуживания населения» в Кваркенском районе, ГБУСО Оренбургской области «Гайский детский дом-интернат для умственно отсталых детей», ГАУСО Оренбургской области «Комплексный центр социального обслуживания населения» в г.Новотроицке, ГАУСО Оренбургской области «Комплексный центр социального обслуживания населения» в Тоцком районе, ГАУСО Оренбургской области «Реабилитационный центр «Проталинка», ГАУСО Оренбургской области «Реабилитационно-оздоровительный центр «Русь», ГКУСО Оренбургской области «Центр социальной адаптации лиц без определенного места жительства и занятий «Феникс» в г.Орске, ГКУСО Оренбургской области «Центр социальной адаптации лиц без определенного места жительства и занятий «Шанс» в г.Оренбурге), которые являлись получателями средств на проведение мероприятий, направленных на повышение уровня пожарной безопасности.

Проверкой установлено, что средства выделялись в основном на исполнение предписаний, выданных государственными органами пожарного надзора по результатам проведенных проверок. За счет выделенных средств учреждениями социального обслуживания были проведены работы по приведению путей эвакуации в соответствие с требованиями пожарной безопасности, по установке в помещениях аварийного освещения, противопожарных дверей; приобретены средства пожаротушения, пожарно-спасательные ком-

плекты, а также иное вспомогательное оборудование, что в целом повысило уровень пожарной безопасности учреждений.

В ходе контрольного мероприятия было обращено внимание министерства социального развития Оренбургской области, что объем ассигнований, предусмотренный государственной программой Оренбургской области «Социальная поддержка граждан Оренбургской области» на 2014–2020 годы на реализацию мероприятий, направленных на повышение уровня пожарной безопасности в учреждениях социального обслуживания Оренбургской области, на 2017 год и на 2018 год не покрывает имеющуюся у данных учреждений потребность в финансовых ресурсах на реализацию указанных выше мероприятий. В результате, после проведения контрольного мероприятия бюджетные ассигнования на повышение уровня пожарной безопасности в учреждениях социального обслуживания были увеличены на сумму свыше 9 000,0 тыс. рублей, что позволит выполнить имеющиеся предписания надзорных органов.

В более чем половине проверенных учреждений социального обслуживания, которым в 2017–2018 годах выделялись средства на укрепление материально-технической базы и на повышение уровня пожарной безопасности, установлены нарушения законодательства о закупках.

Всего в рамках вышеназванных контрольных мероприятий установлены нарушения законодательства при осуществлении закупок для нужд учреждений на общую сумму 4 113,9 тыс. рублей, в количественном выражении объем нарушений оценивается в объеме 56 фактов нарушений. Выявленные нарушения в основном касались несвоевременности направления информации об оплате контракта, документов о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, несвоевременности размещения в единой информационной системе сведений при осуществлении закупок, товаров, работ, услуг, а также размещения на официальном сайте недостоверной информации. Установлены случаи нарушения законодательства о закупках в части заключения гражданско-правового договора на условиях, отличных от условий, указанных в документации об аукционе, а также в части изменения существенных условий при исполнении гражданско-правовых договоров. Также установлены случаи нарушений условий заключенных договоров в части своевременности оплаты выполненных работ, а также в части поставки товара, технические характеристики которого не соответствуют условиям заключенных договоров.

Одна треть от проверенных учреждений допустили нарушения правил ведения бухгалтерского учета, которые связаны в основном с порядком оформления и принятия к учету (отражения в соответствующих регистрах) первичных учетных документов (всего на общую сумму 5 645,6 тыс. рублей).

Проверкой фактического наличия и использования товарно-материальных ценностей, приобретенных учреждениями социального обслуживания в рамках реализации мероприятий по укреплению материально-технической базы, установлено, что в двух учреждениях социального обслуживания приобретенное в октябре – декабре 2017 года технологическое обо-

рудование и предметы длительного пользования на общую сумму 4 003,5 тыс. рублей на момент проверки (19.06.2018) не установлены и не введены в эксплуатацию, что свидетельствует об их неэффективном использовании.

По результатам вышеназванных двух контрольных мероприятий внесены представления 11 руководителям учреждений социального обслуживания.

Из информации учреждений о принятых мерах по результатам рассмотрения представлений следует, что большая часть нарушений устранена, по отдельным – работа продолжается, приняты меры с целью недопущения впредь аналогичных нарушений. В учреждениях проведен инструктаж ответственных должностных лиц, ужесточен контроль за соблюдением требований нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок для государственных нужд.

По приказам директоров учреждений к должностным лицам, допустившим нарушения законодательства, приняты следующие меры административного воздействия: к 3 работникам – в виде выговора (ГБУСО «Гайский детский дом-интернат», ГБУСО «Соль-Илецкий психоневрологический интернат»); на 7 должностных лиц наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания (ГБУСО «Соль-Илецкий психоневрологический интернат», ГБУСО «Сакмарский психоневрологический интернат», ГБУСО «Новотроицкий психоневрологический интернат», ГБУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Аленушка» в г.Кувандыке).

По фактам нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», изложенным в отчете Счетной палаты области, внесены представления об устранении нарушений законодательства о контрактной системе:

районной прокуратурой г.Орска в адрес руководителя ГАУСО «Орский дом интернат для престарелых и инвалидов «Надежда»;

Кувандыкской межрайонной прокуратурой в адрес руководителя ГБУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Аленушка» в г.Кувандыке;

прокуратурой г.Медногорска в адрес руководителя ГБУСО «Реабилитационный центр «Бодрость» в г. Медногорске;

прокуратурой Оренбургского района в адрес руководителя ГАУСО Оренбургской области «Реабилитационно-оздоровительный центр «Русь»;

в отношении должностного лица (специалиста по закупкам) «ГБУСО «Соль-Илецкий психоневрологический интернат» прокуратурой Соль-Илецкого района возбуждено дело об административном правонарушении.

По результатам проверки *использования средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному казенному учреждению Оренбургской области «Центр социальной поддержки населения»* (далее – ГКУ «Центр социальной поддержки населения»), выявлены

нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в части своевременности размещения в информационной системе плана-графика, изменений в план-график, изменений в план закупок, в части выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (основание выбора способа), а также в части соблюдения условий заключенных контрактов. Общая сумма установленных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок составила 3 892,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлены нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете и отчетности, а именно, установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части порядка оформления первичными учетными документами фактов хозяйственной жизни и порядка отражения в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах и Инструкции №191н, в части порядка представления годовой бюджетной отчетности вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств, а также несоответствия составленных форм бюджетной отчетности.

Кроме того, при проведении контрольного мероприятия выявлен факт предоставления ГКУ «Центр социальной поддержки населения» заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2017 год, выразившийся в неотражении имеющейся по состоянию на 01.01.2017 дебиторской и просроченной кредиторской задолженностей, что явилось основанием для привлечения должностного лица учреждения к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В период проведения контрольного мероприятия по выявленным нарушениям Счетной палатой области был составлен протокол об административном правонарушении, в результате рассмотрения которого постановлением мирового судьи должностное лицо признано виновными и назначено наказание в виде административного штрафа.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя учреждения внесено представление, а также направлены предложения министерству социального развития Оренбургской области.

Из информации, представленной министерством социального развития Оренбургской области, следует, что во исполнение рекомендаций Счетной палаты области пересмотрен порядок взаимодействия с ГКУ «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности органов и учреждений социальной защиты населения Оренбургской области», разработана форма соглашений между ГКУ «Центр по материально-техническому и хозяйственному обеспечению деятельности органов и учреждений социальной защиты населения Оренбургской области» и ГКУ «Центр социальной поддержки населения» о размещении сотрудников учреждения. С целью исключения нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупки маркированных конвертов, письмом министерства от 25.10.2018 во все государственные подведомственные учреждения социального обслужи-

вания направлены разъяснения. В целях устранения нарушений и замечаний, выявленных Счетной палатой области, министерством оказана методическая помощь учреждению, направлен методический материал по вопросу правильности установления работникам учреждений выплат стимулирующего характера и применения оценки показателей эффективности их деятельности. Также из информации министерства социального развития Оренбургской области следует, что выявленные при проведении контрольного мероприятия нарушения и ошибки, будут учтены при оценке эффективности деятельности ГКУ «Центр социальной поддержки населения», в части установления выплат стимулирующего характера руководителю учреждения.

Из информации учреждения о принятых мерах по результатам рассмотрения представления следует, что учреждением разработан план по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой области, и осуществляется работа по выполнению данного плана. В результате нарушения, которые подлежали устранению, устранены. С целью недопущения аналогичных нарушений усилен контроль за соблюдением требований законодательства о закупках, бухгалтерском учете и отчетности; со специалистами отдела бухгалтерского учета и отчетности проведена техучеба.

В I квартале 2018 года был рассмотрен и утвержден Коллегией Счетной палаты области отчет по результатам проведенного в 2017 году контрольного мероприятия *«Проверка использования средств, выделенных в 2016 году и истекшем периоде 2017 года государственному бюджетному учреждению социального обслуживания Оренбургской области «Геронтологический центр «Долголетие». Аудит в сфере закупок»*.

Всего в ходе контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 205 110,0 тыс. рублей.

Наибольшую сумму в выявленных нарушениях составляют нарушения по несоблюдению порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения (190 795,9 тыс. рублей), в том числе: в части отражения в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2016 и 2017 год недостоверных показателей финансового состояния учреждения (данные о нефинансовых и финансовых активах), а также несоблюдения установленных нормативными правовыми актами требований в части полноты и своевременности предоставления через официальный сайт уточненной структурированной информации об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов, что согласно классификатору расценивается как нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

При выполнении учреждением государственного задания за 2016 год из шести показателей качества оказания государственной услуги по двум показателям качества был превышен допустимый процент отклонения (на 2% и на 1% соответственно). Указанные деяния, а именно невыполнение государ-

ственного задания, содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.5-1. КоАП РФ. Однако, учитывая, что редакция статьи 15.15.5-1. КоАП РФ, предусматривающая ответственность за указанное деяние, начала действовать с 18.06.2017, то есть после момента его совершения, протокол об административном правонарушении по установленному факту Счетной палатой области не составлялся.

Проведенным аудитом закупок нарушения со стороны ГБУСО «Геронтологический центр «Долголетие» были установлены практически на всех этапах деятельности заказчика в сфере закупок: от этапа осуществления планирования закупок до этапа заключения и исполнения контрактов, включая нарушения информационного обеспечения закупочной деятельности.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены многочисленные нарушения Трудового кодекса Российской Федерации в части соблюдения сроков выплаты заработной платы и окончательного расчета при увольнении, заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам при изменении определенных сторонами условий трудового договора, а также привлечения к работе в выходные и нерабочие праздничные дни женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет, в отсутствие ознакомления их со своим правом отказаться от работы в выходной или нерабочий праздничный день, а также в отсутствие письменного распоряжения работодателя.

Кроме того, были установлены нарушения при начислении и выплате заработной платы, которые привели к недоплатам на общую сумму 36,8 тыс. рублей, необоснованным выплатам на общую сумму 55,9 тыс. рублей, а также многочисленные нарушения требований локальных нормативных актов учреждения.

Установлено нарушение Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в части осуществления учреждением деятельности, подлежащей обязательному лицензированию без наличия специального разрешения (лицензии) (осуществление деятельности с использованием рентгеновских медицинских аппаратов, проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров).

В проверяемый период учреждением были допущены нарушения Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части передачи в безвозмездное пользование сторонней организации объектов государственного имущества без согласия собственника, а также заключения крупных сделок без предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения. Проверкой установлены систематические нарушения учреждением положения об учете имущества, находящегося в государственной собственности Оренбургской области, и ведении реестра государственного имущества Оренбургской области, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 21.09.2011 № 902-п, в части своевременности представления в уполномоченный орган сведений об объектах учета.

По результатам проверки были установлены факты, свидетельствующие

щие о грубых нарушениях требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, что привело к искажению показателей бухгалтерской отчетности ГБУСО «ГЦ «Долголетие» за 2016 год не менее чем на 10%. В период проверки по факту выявленных грубых нарушений требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, в отношении главного бухгалтера учреждения был составлен протокол об административном правонарушении. В результате рассмотрения протокола постановлением мирового судьи должностное лицо учреждения (главный бухгалтер) за допущенные грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, привлечено к административной ответственности с наложением административного наказания в виде штрафа.

Выявленные в ходе проверки многочисленные нарушения требований Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н в части отражения (своевременности отражения) на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни (при наличии первичных учетных документов), в том числе объектов недвижимого имущества, переданного в возмездное пользование, имущества, принятого в безвозмездное пользование, нематериальных активов, полученных в пользование, обеспечения исполнения государственных контрактов в виде банковских гарантий свидетельствует о ненадлежащем уровне организации в ГБУСО «Геронтологический центр «Долголетие» внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений по результатам контрольного мероприятия в адрес руководителя учреждения внесено представление и направлены предложения министерству социального развития Оренбургской области.

Из информации, представленной министерством социального развития Оренбургской области, следует, что во исполнение предложений Счетной палаты министерством усилен контроль за учреждениями на этапе утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. В адрес подведомственных учреждений министерством направлены методические материалы, разъясняющие положения норм законодательства о контрактной системе, об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за нарушения в данной сфере, в том числе обобщена практика административных правонарушений по Федеральному закону № 44-ФЗ. В целях координации деятельности подведомственных учреждений и недопущения нарушений при установлении выплат стимулирующего характера работникам учреждений, министерством направлен методический материал по вопросу правильности установления работникам учреждений выплат стимулирующего характера и применения оценки показателей эффективности деятельности работников учреждений, используемой для установления им выплат стимулирующего характера.

В должностной регламент специалиста отдела опеки и попечительства министерства социального развития области с марта 2018 года внесены изменения согласно которым за специалистом закреплена работа по осуществ-

лению контроля за деятельностью ГБУСО «Геронтологический центр «Долголетие», в которое под надзор помещены недееспособные или ограниченно дееспособные граждане, в части исполнения учреждением обязанностей опекуна или попечителя в соответствии с частью 4 статьи 35 Гражданского кодекса РФ.

С целью устранения нарушений в ГБУСО «Геронтологический центр «Долголетие» разработан и утвержден руководителем план мероприятий по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой области в ходе проверки, с установлением сроков и ответственных лиц. По мере выполнения данного плана, учреждением в течение 2018 года представлялась в Счетную палату области соответствующая информация, из которой следует, что часть нарушений устранена, по другим – работа продолжается, а также приняты меры с целью недопущения в последующем аналогичных нарушений.

Изданы приказы директора учреждения «О мероприятиях по составлению и размещению на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения», «Об утверждении порядка предоставления платных услуг и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности ГБУСО «ГЦ «Долголетие», «Об утверждении перечня платных услуг и прейскуранта цен на платные услуги, предоставляемые ГБУСО «ГЦ «Долголетие», «О мероприятиях по соблюдению трудового законодательства», «Об утверждении Положения по ведению претензионной работы в ГБУСО «ГЦ «Долголетие».

Проведено обучение медицинских сестер для проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров; проект договора на приобретение алкотестеров направлен на рассмотрение и подписание поставщику.

Ведется работа по выявлению собственников сооружений, находящихся на земельном участке учреждения, восстанавливаются документы для проведения мероприятий по оформлению разрешительных документов на выделение доли из земельного участка учреждения под жилой дом, с 26.12.2017 учреждением согласовываются крупные сделки с министерством социального развития области. Недоплаты по заработной плате в общей сумме 36,8 тыс. рублей доначислены и выплачены работникам учреждения.

Приказом директора учреждения за ненадлежащий контроль при выполнении подрядных работ и поставке товаров по заключенным договорам, а также по несвоевременной подаче документов для ведения претензионной работы в отношении подрядчиков и поставщиков, одному работнику учреждения наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

#### **2.14. Контрольная деятельность в сфере физической культуры и спорта**

В течение года Коллегией Счетной палаты рассмотрены результаты 2 контрольных мероприятий в сфере спорта.

Проверками были охвачены следующие объекты:

*министерство физической культуры, спорта и туризма Оренбургской*

области;

*государственное бюджетное учреждение Оренбургской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 5 по баскетболу «Надежда».*

В ходе контрольных мероприятий выявлены нарушения и недостатки в расходовании средств областного бюджета в общей сумме 109 031,3 тыс. рублей, из них:

нарушения при формировании и исполнении бюджета – 20 741,1 тыс. рублей, в том числе: нарушения при предоставлении из бюджетной системы субсидий юридическим лицам – 15 001,3 тыс. рублей; нарушения в сфере заработной платы и иных выплат – 5 739,8 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 55 865,3 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственности – 36,4 тыс. рублей;

иные нарушения – 32 273,6 тыс. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий направлено 3 представления Счетной палаты, составлено 3 протокола об административных правонарушениях, к административной ответственности привлечено 2 должностных лица, на одно должностное лицо наложено два штрафа в общей сумме 10,0 тыс. рублей, одному должностному лицу объявлено предупреждение.

По итогам проверки *использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года государственному бюджетному учреждению Оренбургской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 5 по баскетболу «Надежда», в том числе в рамках государственных программ Оренбургской области и приоритетных проектов Российской Федерации* выявлено нарушений на общую сумму 22 342,2 тыс. рублей, в том числе основные:

*нарушения правил управления, распоряжения, обеспечения сохранности и учета объектов государственной собственности Оренбургской области:* недостача 4 объектов основных средств на общую сумму 15,3 тыс. рублей и излишки 4 объектов основных средств; неиспользуемое имущество на общую сумму 21,1 тыс. рублей; отсутствие документального оформления хозяйственной операции по передаче в пользование оборудования в количестве 329 единиц;

*нарушения порядка формирования государственного задания и финансового обеспечения выполнения государственного задания:* несоблюдение учреждением требования федерального стандарта спортивной подготовки по баскетболу; необоснованное отражение в плане финансово-хозяйственной деятельности показателя «поступление от доходов»; государственное задание учреждения на 2017 год по одному показателю, характеризующему качество государственной услуги, признано невыполненным;

*нарушения финансовой дисциплины:* неверное применение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Прика-

зом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:* факт грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской отчетности, выразившийся в искажении отчетных данных за 2016 год и за 2017 год на 184,6% (по строке «Непроизведенные активы» формы «Баланс государственного (муниципального) учреждения»); отсутствие в балансе учреждения по состоянию на 01.01.2018 строки, предусмотренной формой; по данным бухгалтерского учета 5 объектов основных средств на общую сумму 115,5 тыс. рублей числятся за уволенным работником учреждения;

*нарушения порядка исчисления и выплаты заработной платы и иных выплат:* случаи необеспечения спортсменов в полном объеме проездом к месту проведения спортивных мероприятий и обратно, а также питанием и проживанием в период проведения спортивных мероприятий в общей сумме 136,1 тыс. рублей; недоначисление суммы премии директору; случаи несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных и окончательного расчета при увольнении; излишнее начисление и выплата заработной платы в общей сумме 1,2 тыс. рублей; недоначисление и невыплата заработной платы в общей сумме 18,4 тыс. рублей; излишнее начисление и выплата отпускных в общей сумме 107,5 тыс. рублей; случаи возмещения командировочных расходов в общей сумме 2,4 тыс. рублей; излишнее начисление и выплата суточных в общей сумме 2,2 тыс. рублей;

*нарушения законодательства о закупках:* нарушение сроков утверждения плана закупок на 2017 год и на 2018 год директором (с опозданием на 35 рабочих дней и на 10 рабочих дней соответственно), а также плана графика на 2017 год и на 2018 год (с опозданием на 59 рабочих дней и на 10 рабочих дней соответственно); нарушение сроков размещения на официальном сайте плана закупок на 2017 год (с опозданием на 8 рабочих дней); невыполнение требований действующего законодательства в части направления в течение 3 рабочих дней через официальный сайт сведений о заключенных контрактах и их исполнении (по 2 контрактам);

*иные нарушения:* случаи приема на работу по совместительству тренеров при отсутствии разрешения работодателя по основному месту работы; непредставление через официальный сайт электронных копий документов, а также информации в электронном структурированном виде об исполнении государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг за I, II, III квартал 2017 года; наличие в Положении о командировках норм, ухудшающих положение работников учреждения, в части размеров суточных по сравнению с нормами, установленными Постановлением Правительства Оренбургской области от 13.10.2008 № 370-п.

По результатам проверки Счетной палатой указано на риск утраты имущества балансовой стоимостью 115,5 тыс. рублей в связи с неоформлением передачи основных средств при увольнении материально ответственного лица.

Принятые в ходе контрольного мероприятия меры позволили в отчет-

ном периоде частично устранить выявленные недостатки и нарушения: утверждены Программа спортивной подготовки по баскетболу и Положение о командировках; выплачены спортсменам денежные средства на питание, проезд и проживание в общей сумме 136,1 тыс. рублей; доначислены и выплачены премия руководителю в размере 9,4 тыс. рублей, заработная плата работнику в сумме 16,0 тыс. рублей, командировочные расходы в общей сумме 2,4 тыс. рублей, компенсация за неиспользованный отпуск в размере 0,8 тыс. рублей.

По итогам проверки *соблюдения министерством физической культуры, спорта и туризма Оренбургской области установленного порядка и условий при выделении субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на развитие инфраструктуры туристических объектов в 2017 году и истекшем периоде 2018 года*, выявлено нарушений на общую сумму 86 688,7 тыс. рублей, из них основные:

*нарушения при установлении случаев и порядка предоставления субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам:* принятие решения в ходе конкурсного отбора о признании победителем одного заемщика с двумя инвестиционными проектами, что привело к избыточным расходам в сумме 349,2 тыс. рублей в результате необоснованного представления субсидии на возмещение процентов по кредитам, полученным на реализацию инвестиционного проекта, набравшему наименьшее количество баллов в ходе конкурсного отбора; представление субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредиту в отсутствие заверенных банком документов, подтверждающих уплату основного долга, по двум кредитным линиям (35 траншей и 12 траншей соответственно);

*нарушения финансовой дисциплины:* непринятие в 2018 году мер для освоения бюджетных назначений в размере 20 000,0 тыс. рублей;

*нарушения сроков предоставления субсидии:* поступление средств субсидии заемщику на расчетный счет с опозданием на 9 рабочих дней;

*нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:* несвоевременное составление первичного учетного документа о принятии денежного обязательства на общую сумму 19 908,1 тыс. рублей (с опозданием на 20 дней); необоснованное применение счета «Расчеты по выданным авансам» при отражении на бухгалтерских счетах операций по средствам субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам; случаи принятия актов о приемке выполненных работ (форма КС-2), вызывающих сомнение, ввиду отсутствия в актах объемов выполненных работ расценок и стоимости за единицу, отдельно по материалам и выполненным работам;

*иные нарушения:* отсутствие локального акта (регламента), регулирующего порядок действия и взаимодействия должностных лиц и структурных подразделений при предоставлении субсидии в соответствии с Порядком предоставления субсидии от 26.04.2011 № 254-п; отсутствие в Порядке рабо-

ты комиссии по конкурсному отбору заемщиков от 07.09.2017 основных задач и функций конкурсной комиссии, регламента работы конкурсной комиссии, ответственности членов конкурсной комиссии, срока полномочий работы комиссии; несоблюдение порядка проведения конкурсного отбора заемщиков; отсутствие в пакетах документов, представленных на конкурсный отбор, обязательных для предоставления документов.

*В ходе проведения проверки Счетной палатой указано на возможные риски:*

принятия к учету расходов, не относящихся к приоритетному инвестиционному проекту, что в результате может привести к необоснованным расходам, в связи с тем, что в части документов не отражено, что работы произведены в рамках 1 очереди;

непредоставления заявок на получение субсидии «потенциальными» заемщиками, реализующими приоритетные инвестиционные проекты в сфере туризма на территории Оренбургской области и имеющими право на получение субсидии, в случае необъявления и непроведения конкурса.

## **2.15. Контроль за исполнением представлений и предложений Счетной палаты по проверкам прошлых лет**

В 2018 году принимались меры по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой области в периоде, предшествующем отчетному.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных на поддержку сельхозтоваропроизводителей Красногвардейского района в 2016 году и истекшем периоде 2017 года. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий главными распорядителями бюджетных средств и получателями субсидий»* внесены изменения в 5 постановлений Правительства Оренбургской области, регламентирующих порядки предоставления субсидий: на поддержку краткосрочного кредитования в растениеводстве и животноводстве, развития оптово-распределительных центров и кредитования малых форм хозяйствования; на возмещение части прямых понесенных затрат на создание и модернизацию объектов агропромышленного комплекса, приобретение техники и оборудования; на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства; на повышение продуктивности в молочном скотоводстве; на развитие овцеводства и козоводства. По итогам рассмотрения дела в Арбитражном суде Оренбургской области исполнительный лист на взыскание с ООО «Корус» необоснованно полученной субсидии на сумму 264,0 тыс. рублей направлен для взыскания в службу судебных приставов.

Материалы указанной проверки направлены в УМВД РФ по Оренбургской области.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования*

*средств, направленных в уставный фонд ГУП «Оренбургагроснабтехсервис». Анализ возврата бюджетных средств, предоставленных на обеспечение агропромышленного комплекса области машиностроительной продукцией на основе договоров финансовой аренды (лизинга)»* приняты меры к восстановлению отвлеченных средств уставного фонда в размере 11 522,8 тыс. рублей, израсходованных уполномоченной организацией с нарушением установленного порядка их использования.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования средств государственным бюджетным учреждением «Центр пожаротушения и охраны лесов Оренбургской области» в 2016 году и истекшем периоде 2017 года. Проверка сохранности и эффективности использования закрепленного имущества. Аудит в сфере закупок»* приняты следующие меры:

внесены изменения в Устав учреждения, а именно: в основной вид деятельности включена деятельность по организации и осуществлению транспортного обслуживания органа исполнительной власти. Указанный вид деятельности исключен из видов деятельности, не являющихся основными;

осуществлен перенос со счета «Основные средства – недвижимое имущество» 10 объектов недвижимого имущества на сумму 11 424,6 тыс. рублей, по которым отсутствует государственная регистрация права, на забалансовый счет «Имущество, полученное в пользование»;

на 1 объект стоимостью 2 337,9 тыс. рублей оформлена государственная регистрация права;

на 4 объекта общей стоимостью 920,9 тыс. рублей получено заключение кадастрового инженера, согласно которому объекты признаны движимым имуществом. В адрес министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области направлена информация по указанным объектам о внесении изменений в реестр государственного имущества;

на 1 объект получено заключение кадастрового инженера, согласно которому он признан недвижимым имуществом, в министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области направлено письмо с просьбой провести мероприятия по внесению теплотрассы в единый государственный реестр недвижимости;

министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области подан иск в Арбитражный суд Оренбургской области к Территориальному управлению Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Оренбургской области о признании права собственности Оренбургской области по зданию кордон «Дубки» (учреждение участвовало как 3 лицо). Решением Арбитражного суда от 20.07.2018 в удовлетворении исковых требований отказано, в связи с отсутствием у Оренбургской области прав на земельный участок под объектом. Постановлением 18 Арбитражного Апелляционного суда от 02.10.2018 решение оставлено без изменения. В настоящее время проводятся мероприятия,

направленные на решение вопроса, связанного с оформлением земельного участка.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования бюджетных средств, выделенных на поддержку сельхозтоваропроизводителей Ташлинского района в 2016 году и истекшем периоде 2017 года. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий главными распорядителями бюджетных средств и получателями субсидий»* ООО МПЗ «Ташлинский» и ООО МТС АК «Ташлинский» возмещены в бюджет суммы необоснованно полученных субсидий на общую сумму 17 506,5 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования средств государственным казенным учреждением «Центр по обеспечению мероприятий гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций» в 2015 году и истекшем периоде 2016 года. Проверка сохранности и эффективности использования закрепленного имущества. Аудит в сфере закупок»* приняты меры к надлежащему оформлению и отражению в учете безвозмездной передачи материальных ценностей ГУ МЧС России по Оренбургской области, осуществляемой в рамках реализации соглашения, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 24.03.2011 № 470-р.

В результате проведенного в 2012 году *аудита эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2009-2011 годах на целевую контрактную подготовку специалистов для отраслей экономики*, Счетной палатой рекомендовано рассмотреть целесообразность приема абитуриентов на условиях целевой контрактной подготовки и их финансирования за счет средств областного бюджета в дальнейшем, так как по каждому из исследованных направлений целевой контрактной подготовки специалистов (результативность, эффективность и экономичность) присвоен неудовлетворительной результат реализации.

Согласно представленной информации министерства образования Оренбургской области в целях устранения выявленных нарушений и недостатков министерство прекратило прием заявок и заключение новых контрактов в соответствии с постановлениями Правительства Оренбургской области: от 18.03.2013 № 199-п – в 2013 году; от 27.12.2013 № 1239-п – в 2014 году; в 2015 году – от 22.10.2014 № 805-п, от 08.09.2015 № 677-п – в 2016 году, от 26.09.2016 № 679-п – в 2017 году, от 03.11.2017 № 771-п – в 2018 году, от 22.10.2018 № 684-п «О приостановлении действия положения о целевой контрактной подготовке специалистов за счет средств областного бюджета» – в 2019 году.

Таким образом, в результате своевременного пресечения финансовых нарушений и устранения причин для их возникновения размер предотвращенных потерь средств областного бюджета в 2013 году составил не менее 16 000,0 тыс. рублей, в 2014–2018 годах не менее 35 000,0 тыс. рублей, или

7 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка законности, обоснованности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию Бузулукский район и сельхозтоваропроизводителям Бузулукского района в 2013 году на развитие сельскохозяйственного производства»* директор ООО «Липовское» привлечен к уголовной ответственности по части 3 статьи 159 УК РФ с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 200,0 тыс. рублей (апелляционное определение судебной коллегии по уголовным делам Оренбургского областного суда от 13.09.2018 г. по делу № 22-2462/2018).

По результатам контрольного мероприятия *«Проверка использования средств областного бюджета, предусмотренных на предоставление в 2015 году субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возмещение выпадающих доходов в связи с реализацией населению твердого топлива по цене, не обеспечивающей возмещение издержек. Проверка соблюдения условий предоставления субсидий главным распорядителем бюджетных средств и получателями субсидий»* 25 января 2018 года принято решение о принятии к судебному разбирательству уголовного дела по части 4 статьи 159 Уголовного кодекса РФ в отношении руководителя ООО «Резерв»; 20 ноября 2018 года вступило в законную силу постановление о применении к ответчику принудительных мер медицинского характера.

### **3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета перед его рассмотрением в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год проведена Счетной палатой в два этапа, включающие в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета.

#### **3.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год**

Внешней проверкой была охвачена бюджетная отчетность 28 главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность ГАБС представлена в Счетную палату в срок, установленный статьей 68 Закона Оренбургской области «О бюджетном процессе в Оренбургской области».

В ходе внешней проверки Счетной палатой проведена оценка полноты представления бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 11.1 инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), соответствия форм и содержания бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н, а также ее прозрачности и информативности. Проанализирована внутренняя согласованность показателей бюджетной отчетности, их логическая и арифметическая увязка, согласованность отчетных данных с внешними источниками информации.

По итогам проверки бюджетной отчетности установлены следующие нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами:

несоответствие отчетности 5 ГАБС установленным требованиям к ее составу: не представлены в установленный срок к проверке и не указаны в разделе «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки формы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений;

замечания по 7 ГАБС в части прозрачности и информативности отчетности;

факты внутренней несогласованности форм бюджетной отчетности и несогласованности отчетных данных с внешними источниками информации по 3 ГАБС;

оформление бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкции № 191н и писем министерства финансов Оренбургской области: ненадлежащее оформление или неполное отражение данных в бюджетной отчетности, включая недостатки технического характера (8 ГАБС); несоответствие представленных форм отчетности формам, предусмотренным Инструкцией № 191н (4 ГАБС); оформление квартальной бюджетной отчетности с нарушением установленных требований (1 ГАБС).

В отношении отчетности 1 ГАБС были установлены признаки правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ, а именно, за представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности. По данному факту составлен протокол об административном правонарушении.

Большинство главных администраторов представили бюджетную отчетность без нарушений, и по результатам внешней проверки отмечено снижение нарушений и недостатков, устанавливаемых Счетной палатой, относительно предыдущих периодов.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности Счетной палатой оформлены 28 актов и 28 заключений, которые были направлены субъектам бюджетной отчетности. Сводное заключение, утвержденное Коллегией Счетной палаты, направлено в министерство финансов и Законодательное Собрание.

### 3.2. Экспертиза годового отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса и статьи 68 Закона области «О бюджетном процессе в Оренбургской области» Счетной палатой подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год. Подготовка заключения является заключительным этапом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

В заключении учтены итоги комплекса экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой, включающие в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС. Выводы, отраженные в подготовленном заключении, сформированы с учетом результатов анализа информации, представленной участниками бюджетного процесса, а также сведений Оренбургстата и показателей налоговой отчетности.

По результатам анализа *доходной части областного бюджета* Счетной палатой отмечено, что формирование доходов в 2017 году осуществлялось в условиях сохраняющегося замедления темпов экономического развития, обусловленного нестабильностью мирового рынка нефти и продолжением действия экономических санкций. Неблагоприятные внешние и внутренние факторы при проектировании бюджета были учтены, в то же время, в ходе исполнения бюджета потребовали уточнений бюджетные назначения по налогам на имущество, неналоговым доходам и акцизам. Основную долю в сумме законодательно внесенных изменений составили безвозмездные поступления, которые были увеличены на сумму 4 473,9 млн. рублей. В целом, с учетом утвержденных изменений, доходная часть областного бюджета за период с начала года возросла на 4 826,5 млн. рублей, или на 6,8%.

При внесении изменений в части налоговых доходов были учтены замечания и предложения Счетной палаты по итогам экспертизы законопроекта бюджета. Счетной палатой указывалось, что не утверждены бюджетные назначения по доходам от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию; отмечались риски невыполнения транспортного налога; по налогу на имущество отмечались факторы, увеличивающие и уменьшающие объем прогнозируемых поступлений, в связи с чем предлагалось уточнить назначения в ходе исполнения бюджета.

Исполнение доходов областного бюджета составило 75 416,5 млн. рублей, или 100,1% к уточненным назначениям. Отклонение в размере 89,2 млн. рублей сложилось из перевыполнения собственных доходов на сумму 88,0 млн. рублей и безвозмездных поступлений на сумму 1,2 млн. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы областного бюджета увеличились на 0,6%, или на 479,8 млн. рублей, за счет роста собственных доходов на сумму 1 110,3 млн. рублей.

В структуре доходной части областного бюджета налоговые и неналоговые поступления занимают 78,5%, или 59 223,8 млн. рублей. На долю без-

возмездных поступлений (16 192,7 млн. рублей) приходится 21,5% общего объема доходов.

Перевыполнение планового задания по налоговым и неналоговым доходам на 0,1%, или на сумму 88,0 млн. рублей, обеспечено за счет неналоговых доходов, поступивших сверх утвержденных назначений более чем на четверть, или на 222,2 млн. рублей. По налоговым доходам, составляющим 98,1% от объема собственных доходов, отмечается невыполнение в размере 134,2 млн. рублей, или 0,2%.

Поступления собственных доходов областного бюджета на 94,7% сформированы за счет четырех налогов: налог на прибыль организаций (41,5%), налог на доходы физических лиц (28,6%), налог на имущество организаций (15,9%), акцизы (8,7%).

В ходе экспертизы Счетной палатой были проанализированы изменения налогового и бюджетного законодательства, оказавшие влияние на величину налоговых доходов областного бюджета, а именно:

изменение действующего соотношения ставок налога на прибыль организаций между федеральным бюджетом и бюджетом субъекта Российской Федерации;

ограничение размера убытка прошлых лет, переносимого на будущие налоговые периоды, при исчислении налога на прибыль и снятие 10-летнего ограничения на перенос убытков;

изменение порядка формирования консолидированной налоговой базы консолидированных групп налогоплательщиков;

изменение порядка и срока уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов, с которых налоговыми агентами налог не был удержан;

увеличение ставок акцизов и уменьшение нормативов зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в региональные бюджеты;

передача с 2017 года на уровень муниципальных образований минимального налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения;

новый механизм распределения акцизов на крепкую алкогольную продукцию и другие изменения.

В ходе проведения анализа *расходов областного бюджета* Счетной палатой проведена оценка объёма и структуры расходов по обязательствам бюджета в разрезе разделов, подразделов расходов бюджетной классификации, в динамике с прошлым годом, произведено сравнение фактического исполнения по расходам с запланированными объемами в законе об областном бюджете, обращено внимание на приоритетные направления расходов в отчетном году.

Областной бюджет по расходам исполнен в объеме 75 469,1 млн. рублей, что составляет 98,8% от бюджетных назначений по росписи и 98,9% от расходов, утвержденных Законом об областном бюджете. Объем неисполненных назначений, утвержденных законодательно, составил 884,5 млн. рублей. По сравнению с 2016 годом расходы увеличились на 0,1%, или на 51,2 млн. рублей.

Счетной палатой проанализированы и отражены в заключении основ-

ные причины, обусловившие неисполнение бюджетных назначений по расходам в полном объеме, а именно:

заявительный характер выплаты пособий, компенсации, мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам;

уточнение бюджетных ассигнований в декабре 2017 года на сумму дополнительных поступлений доходов, образующих параметры дорожного фонда,

оплата работ и услуг на основании актов выполненных работ; длительность конкурсных процедур; экономия по итогам проведения конкурсных процедур; другие причины.

Счетной палатой отмечена социальная направленность бюджетных расходов: в структуре произведенных расходов областного бюджета наибольший удельный вес приходится на расходы по разделам «Социальная политика» – 32,1%, «Образование» – 23,4%, «Национальная экономика» – 19,9%.

При проведении экспертизы Счетной палатой особое внимание уделено таким вопросам, как: анализ финансирования мероприятий в сфере дорожного хозяйства за счет средств дорожного фонда, состояние дебиторской (кредиторской) задолженности, анализ исполнения расходов на осуществление бюджетных инвестиций, выполнение планов (программ) приватизации государственного имущества, находящегося в собственности Оренбургской области, исполнение расходов на реализацию государственных программ.

В 2017 году финансирование осуществлялось в рамках 24 государственных программ. Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации госпрограмм, составила 74 623,9 млн. рублей, или 98,8% к назначениям, утвержденным сводной бюджетной росписью. Доля расходов на программную часть в общих расходах областного бюджета составляет 98,9%, что на 0,4% больше, чем в 2016 году. Доля непрограммных расходов бюджета составила 1,1% (в 2016 году – 1,5%).

Учитывая, что сбалансированность бюджета является одним из основополагающих принципов формирования и исполнения бюджета, Счетной палатой в ходе экспертизы проведен анализ размера и соответствия *дефицита областного бюджета* и источников его финансирования установленным требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ изменений, внесенных в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в разрезе источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета, и обращено внимание на объем, структуру государственного внутреннего долга Оренбургской области и соблюдение требований Бюджетного кодекса к его верхнему пределу.

Областной бюджет за 2017 год исполнен с дефицитом в размере 52,6 млн. рублей, что на 955,5 млн. рублей меньше показателя, утвержденного статьей 1 Закона об областном бюджете и бюджетной росписью. Дефицит областного бюджета не превышает параметры, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса (15 процентов от утвержденного общего годового

объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), и составляет 0,1%.

Объем государственного долга области на 01.01.2018 составил 27 015,4 млн. рублей, что не превышает верхний предел, утвержденный пунктом 4 части 1 статьи 1 Закона об областном бюджете.

В заключении по итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета отражен основной вывод Счетной палаты: годовой отчет об исполнении областного бюджета в целом соответствует бюджетной отчетности ГАБС, фактов недостоверного отражения показателей не установлено.

В соответствии с требованиями действующего законодательства Счетной палатой подготовлено заключение на проект закона «Об исполнении областного бюджета за 2017 год», которое направлено Законодательному Собранию с предложением о принятии законопроекта.

#### **4. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**

В результате *внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год муниципального образования Северный район* установлены нарушения в общей сумме 34 271,4 тыс. рублей, в том числе: нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности – 34 129,1 тыс. рублей, нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 142,3 тыс. рублей. Выявлены несоответствие представленной отчетности установленным требованиям к её составу, недостаточная прозрачность и информативность бюджетной отчетности, факты внутренней несогласованности форм бюджетной отчетности, а также несогласованности отчетных данных с внешними источниками информации, ненадлежащее оформление или неполное отражение данных в бюджетной отчетности (в том числе недостатки технического характера), несоответствие представленных форм отчетности формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Оценкой внутренней согласованности форм бюджетной отчетности установлено, что представленная бюджетная отчетность содержит признаки событий административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, а именно, представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Коллегии Счетной палаты Оренбургской области заключение направлено для информации в Законодательное Собрание Оренбургской области, министерство финансов Оренбургской области, Счетную палату муниципального образования Северный район; за-

ключение с предложениями по недопущению впредь выявленных замечаний направлено в муниципальное образование Северный район. Кроме того, материалы проверки направлены в прокуратуру Оренбургской области для принятия мер прокурорского реагирования в части выявленных нарушений, содержащих признаки событий административного правонарушения.

Как указано в информации, представленной муниципальным образованием Северный район, замечания будут учтены при составлении годового отчета за 2018 год, впредь будет обеспечен контроль за качеством бюджетной отчетности и согласованностью показателей отчетных форм. Должностным лицам, действия (бездействия) которых способствовали возникновению установленных недостатков, указано на дальнейшее их недопущение.

В рамках взаимодействия, по результатам проверки Счетной палаты, прокуратурой области возбуждено дело об административном правонарушении по статье 15.15.6 КоАП РФ в отношении заведующего финансовым отделом администрации Северного района.

## **5. Экспертно-аналитическая и методологическая деятельность**

В 2018 году наряду с контрольной деятельностью Счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую деятельность, направленную на выявление проблем в бюджетно-финансовой сфере, проведение анализа причин их возникновения, выработку подходов к их разрешению.

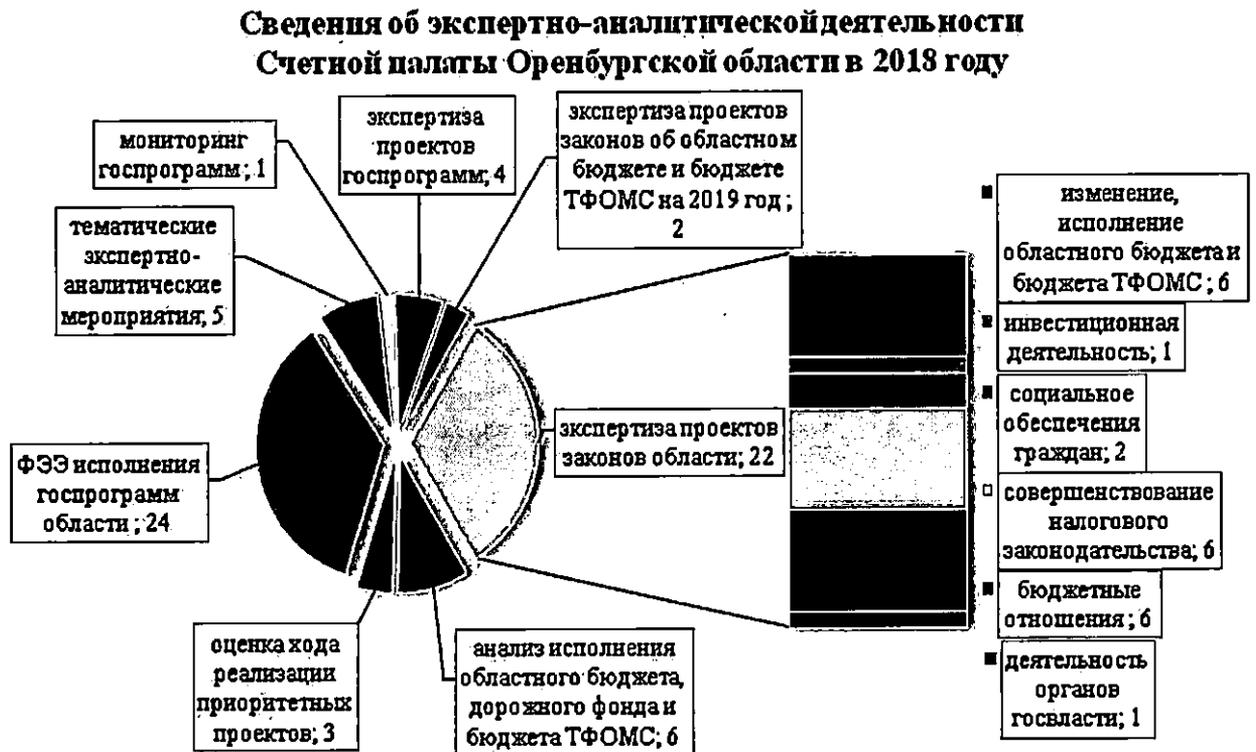
План работы Счетной палаты на 2018 год предусматривал осуществление экспертно-аналитических мероприятий по наиболее важным для экономики области вопросам, а именно: экспертизу проектов бюджетов и отчетов об их исполнении, проектов нормативных правовых актов области и государственных программ, оценку хода исполнения областного бюджета, совершенствование нормативно-правовой базы, контроль за устранением недостатков и нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, установленных Счетной палатой в ходе проведенных экспертно-аналитических мероприятий.

В 2018 году Счетной палатой подготовлено 67 экспертно-аналитических материалов, в том числе: 26 заключений на законопроекты и нормативные правовые акты, заключение на проект закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов», заключение на проект закона Оренбургской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов», 3 аналитических материала о ходе исполнения областного бюджета и дорожного фонда, 3 аналитических материала о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области, 3 заключения по результатам оценки хода реализации приоритетных проектов при прохождении ключевых этапов и контрольных точек, аналитический материал о результатах мониторинга соблюдения требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части приведения

государственных программ Оренбургской области в соответствии с Законом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», 24 заключения по результатам финансово-экономической экспертизы исполнения государственных программ Оренбургской области, 2 аналитических материала по результатам тематических экспертно-аналитических мероприятий по итогам анализа исполнения инвесторами обязательств по инвестиционным договорам, отчет о результатах тематического экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей (параллельно со Счетной палатой Российской Федерации)», заключение о результатах совместного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенные в 2016 – 2017 годах» и отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Контроль и анализ формирования и исполнения приоритетного проекта «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации».

Сведения об экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных в 2018 году, приведены в диаграмме 5.

Диаграмма 5



Развитие бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего деятельность органов внешнего финансового контроля, требует дальнейшего совершенствования форм и методов контроля на основании

опыта, накопленного за прошедшие годы, поиска и применения всех имеющихся резервов повышения качества экспертно-аналитической деятельности. Развитие экспертно-аналитической деятельности, в свою очередь, невозможно без такой важнейшей составляющей, как методическое обеспечение деятельности Счетной палаты, которое заключается в создании, ведении и обеспечении применения единой системы взаимоувязанных стандартов и методических рекомендаций Счетной палаты.

В 2018 году Счетной палатой разработано и утверждено Коллегией 8 стандартов внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Оренбургской области.

### **5.1. Экспертиза законопроекта об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов**

В соответствии с требованиями действующего законодательства Счетной палатой области проведена экспертиза проекта закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

По результатам экспертизы Счетной палатой подготовлено заключение, содержащее подробную информацию по всем основным параметрам проекта закона.

В ходе экспертизы Счетной палатой области проанализированы текстовые статьи и показатели законопроекта, а также документы, представленные одновременно с ним. Состав представленных документов и материалов соответствует требованиям Бюджетного кодекса и Закона о бюджетном процессе.

По результатам анализа доходной части областного бюджета на 2019 год и плановый период Счетной палатой отмечено, что формирование доходов осуществлялось в условиях умеренного возобновления роста экономики с одновременным сохранением риска вмешательства непрогнозируемых факторов, связанных с нестабильностью внешнеполитической ситуации, санкционными ограничениями, зависимостью региональной экономики от ситуации на мировых рынках топливно-энергетических ресурсов. В связи с этим, при оценке величины доходов, предлагаемых законопроектом, Счетная палата исходила из того, что при любых негативных факторах необходимо сохранить сбалансированность и долговую устойчивость областного бюджета. В частности, по основному источнику налоговых доходов, налогу на прибыль организаций, Счетной палатой указано на высокий уровень ожидаемого исполнения бюджетных назначений в текущем году, при этом, предложено утвердить бюджетные назначения на 2019 год на уровне показателей законопроекта с последующим внесением изменений исходя из результатов исполнения в течение года.

Доходы областного бюджета предусмотрены законопроектом в следующих объемах: в 2019 году – 81 702,4 млн. рублей, или 103,0% к соответствующим бюджетным назначениям на 2018 год, в 2020 году – 81 389,2 млн.

рублей, или 99,6% к 2019 году, в 2021 году – 85 672,5 млн. рублей, или 105,3% к 2020 году. Как указано Счетной палатой в заключении, планируемое на 2019 год снижение доходов относительно ожидаемого исполнения за текущий год произошло за счет снижения безвозмездных поступлений из федерального бюджета, объем которых будет уточняться.

Налоговые и неналоговые доходы запланированы на 2019 год в размере 67 613,6 млн. рублей, или 109,8% к бюджетным назначениям, утвержденным на 2018 год, в 2020 году – 69 822,9 млн. рублей, или 103,3% к 2019 году; в 2021 году – 74 758,9 тыс. рублей, или 107,1% к 2020 году. Поступления сформированы в основном за счет четырех налогов: налога на прибыль организаций (43,2%), налога на доходы физических лиц (28,2%), налога на имущество организаций (14,8%) и акцизов (9,3%).

Планирование налоговых и неналоговых доходов осуществлялось на основе макроэкономических параметров Прогноза социально-экономического развития области, положений налогового и бюджетного законодательства, основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики области, а также с учетом факторов, способных оказать влияние на размер доходов областного бюджета в 2019–2021 годах.

Расчеты налоговых поступлений произведены главным администратором налоговых доходов, с учетом Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Оренбургской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Оренбургской области.

В соответствии с замечаниями Счетной палаты в Методику прогнозирования УФНС по Оренбургской области внесены изменения, касающиеся порядка расчета НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса, а также касающиеся расчета поступлений доходов от регулярных платежей за пользование недрами.

В ходе проведения экспертизы Счетной палатой проанализированы изменения федерального законодательства, способные оказать влияние на объем доходов областного бюджета в 2019 году и плановом периоде, а именно:

продлонгация до 2024 года решения о централизации в федеральном бюджете доходов от 1% ставки налога на прибыль организаций в целях их последующего распределения между бюджетами наименее обеспеченных регионов;

продление моратория на создание новых консолидированных групп налогоплательщиков и ограничение на внесение изменений в действующие договоры в части присоединения или выхода организаций из этих групп с установлением предельного срока действия договора о создании КГН до 01.01.2023;

ограничение права регионов устанавливать для отдельных категорий налогоплательщиков пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль;

сохранение на уровне, установленном действующим налоговым законодательством, ставок акцизов на 2019-2020 годы;

изменение нормативов распределения акцизов на нефтепродукты, ис-

ходя из необходимости поэтапного доведения к 2024 году доли бюджетов субъектов Российской Федерации до 100%;

исключение движимого имущества с 1 января 2019 года из объектов обложения налогом на имущество организаций в целях стимулирования ускоренного внедрения и развития технологий отечественной промышленности;

увеличение норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации акцизов на крепкую алкогольную продукцию в целях частичной компенсации выпадающих доходов, обусловленных исключением недвижимого имущества из объектов налогообложения;

совершенствование регулирования инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций, включая снятие ограничений на его применение участниками консолидированной группы налогоплательщиков;

отмена с 1 января 2019 года налогового вычета по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн;

изменение порядка перераспределения доходов от штрафов между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами;

принятие мер в области налоговой политики в части облегчения администрирования и снижения административных издержек.

В соответствии с изменениями федерального налогового законодательства, на региональном уровне в предстоящем периоде предусматривается:

увеличение с 01.01.2019 налоговых ставок для инвесторов, осуществляющих капитальные вложения на территории Оренбургской области, до 15,0% и 15,5% (в отношении новых инвестиционных договоров);

установление инвестиционного налогового вычета в соответствии со статьей 286.1 Налогового кодекса РФ применительно к объектам основных средств, относящимся к организациям или обособленным подразделениям организаций, расположенным на территории Оренбургской области;

оптимизация предоставляемых региональным законодательством налоговых льгот, не влияющих на стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности, с учетом соблюдения принципов адресности и нуждаемости.

Счетной палатой указано на ряд недостатков, допущенных при планировании собственных доходов областного бюджета. Расчет поступлений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты, произведенный Счетной палатой с учетом уточнения нормативов зачисления переходящих платежей, показал необходимость корректировки показателей законопроекта на 2019 год на сумму 109,2 млн. рублей. Также отмечена необходимость внесения изменений в прогноз доходов от уплаты акцизов на крепкую алкогольную продукцию, поскольку в расчете планируемых поступлений неверно учтены суммы налога, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, а также не исключен из общего объема распределяемых доходов показатель предельных объемов доходов, при достижении которого

распределение между региональными бюджетами осуществляется пропорционально объемам розничных продаж. Счетная палата рекомендовала внести соответствующие изменения в бюджетные назначения после представления прогноза главным администратором доходов (УФК по Оренбургской области) в министерство финансов области, и данное предложение минфином области было учтено при подготовке законопроекта ко второму чтению.

При анализе неналоговых доходов Счетной палатой обращено внимание на применение не предусмотренного методикой поправочного коэффициента в расчете доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог. Учитывая занижение прогноза поступлений на 45,7 млн. рублей в каждом году планового трехлетнего периода, Счетной палатой предложено уточнить бюджетные назначения в течение года исходя из динамики поступления данных платежей.

Размер доходов по группе «Безвозмездные поступления» определен на 2019 год в общей сумме 14 088,8 млн. рублей, на 2020 год – 11 566,4 млн. рублей, на 2021 год – 10 913,6 млн. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета за 2018 год (17 813,9 млн. рублей) размер безвозмездных поступлений предусмотрен на 2019 год ниже на 26,4%. Как указано Счетной палатой в заключении, на момент формирования областного бюджета ряд межбюджетных трансфертов в разрезе бюджетов субъектов Российской Федерации еще не распределен.

Счетной палатой в ходе экспертизы законопроекта особое внимание было уделено проведению оценки расходов областного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов, в динамике (относительно объемов расходов, утвержденных законом области об областном бюджете на текущий год, и по годам планового периода), проведению анализа основных факторов, определяющих динамику расходов и изменение их структуры, последствий таких изменений для развития конкретных сфер деятельности, анализу текстовых статей законопроекта, касающихся расходной части проекта областного бюджета.

Расходы предусмотрены законопроектом в следующих объемах: в 2019 году – 81 702,4 млн. рублей, в 2020 году – 81 389,2 млн. рублей, в 2021 году – 85 672,5 млн. рублей.

По результатам анализа планируемых расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, Счетной палатой отмечено, что в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования предусмотрены 30 главным распорядителям бюджетных средств. По сравнению с 2018 годом количество главных распорядителей бюджетных средств увеличилось на 2 вновь созданных органа государственной власти. Основная сумма бюджетных ассигнований (в 2019 году – 88,6%, в 2020 году – 87,1%, в 2021 году – 85,0%) предусмотрена пяти главным распорядителям бюджетных средств: министерству образования области, министерству здравоохранения области, министерству социального развития области, министерству финансов области и министерству строительства области.

Анализ структуры общего объема расходов показал, что наибольший

удельный вес составят расходы на социальную политику, образование, национальную экономику и здравоохранение. В 2019 году на расходы по указанным подразделам приходится 79,8% общей суммы расходов, в 2020 году – 80,2%, в 2021 году – 79,3%.

В целом расходы в 2019 году увеличиваются по сравнению с 2018 годом на 2 362,1 млн. рублей, или на 3,0%. В разрезе разделов бюджетные ассигнования запланированы в сторону увеличения по 11 разделам, в сторону уменьшения – по 3 разделам. Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований в относительном выражении предусматривается по разделам «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды».

Счетной палатой проведен анализ программной части проекта областного бюджета, по результатам которого сформулированы следующие выводы: расходная часть сформирована на основе 25 государственных программ, из них 23 государственных программы Оренбургской области на момент проведения экспертизы еще не утверждены. Показатели бюджетных ассигнований на 2019–2021 годы, предусмотренные проектами паспортов государственных программ, соответствуют расходам, предусмотренным законопроектом в разрезе каждой программы.

В соответствии с законопроектом расходы областного бюджета на реализацию государственных программ на 2019 год планируются в объеме 80 919,1 млн. рублей, или 99,0% от общего объема расходов, на 2020 год – 79 034,7 млн. рублей (97,1%), на 2021 год – 81 057,4 млн. рублей (94,6%).

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных мероприятий предусмотрены на 2019 год в общем объеме 783,2 млн. рублей, что на 25,6% меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2018 год. Уменьшение обусловлено планированием ассигнований комитету по обеспечению деятельности мировых судей Оренбургской области и комитету ЗАГС в рамках госпрограммы «Реализация региональной политики в Оренбургской области» (срок реализации 2019–2024 годы).

В общем объеме расходов областного бюджета объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, составляют: в 2019 году – 17,1%, в 2020 – 16,2%, в 2021 – 15,4% (в 2018 году – 16,3%).

На финансовое обеспечение государственных заданий бюджетным и автономным учреждениям предусмотрены бюджетные ассигнования в 2019 году в сумме 13 954,0 млн. рублей по 14 главным распорядителям. Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2019 году предусмотрен министерству здравоохранения области.

При анализе расходов областного бюджета на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (– 1,8% от общего объема расходов областного бюджета, или 6 635 084,8 тыс. рублей), установлено, что в 2019 году наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается министром области – 73,9% от общего объема соответствующих расходов. В целом объем бюджетных ассигнований на указанные расходы в 2019 году

уменьшится на 3,8% по сравнению утвержденными бюджетными назначениями на 2018 год. Уменьшение объемов установлено по 11 ГАБС, из них более чем на 20% по 6 ГАБС; увеличение объемов – по 16 ГАБС.

В ходе проведения экспертизы особое внимание было уделено вопросу реализации национальных проектов, для чего Счетной палатой было проанализировано приложение 7 к Законопроекту, предусматривающее распределение бюджетных ассигнований на реализацию 8 региональных проектов и 8 приоритетных проектов Оренбургской области.

Счетной палатой указано, что паспорта 4 приоритетных проектов Оренбургской области, из 8 планируемых к реализации в 2019 году, на момент проведения экспертизы не утверждены. По 2 приоритетным проектам потребуется корректировка паспортов в части объема финансирования.

Как положительный момент Счетной палатой было отмечено, что утвержденная классификация расходов, в отличие от действующей в 2018 году, предусматривает коды, позволяющие определить принадлежность расходов, осуществляемых в рамках реализации приоритетных проектов Оренбургской области. Вместе с тем, установлено несоответствие в отношении наименования приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (расходы на его реализацию запланированы как «Реализация программы дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»).

Также был установлен ряд недостатков по результатам анализа реестра расходных обязательств и выявлены отдельные недостатки по приложению «Детский бюджет».

Дефицит областного бюджета на 2019–2021 годы не планируется. Уровень государственного долга и расходы на его обслуживание не превышают законодательно утвержденных ограничений.

Основной вывод, сформулированный Счетной палатой по результатам экспертизы: представленный на рассмотрение законопроект отвечает требованиям к форме и его содержанию; бюджет сбалансирован и может быть принят в первом чтении. Ряд замечаний Счетной палаты, изложенных в заключении, был учтен в ходе проведения экспертизы и при принятии законопроекта во втором чтении (приложение 4).

## **5.2. Экспертиза вносимых изменений в закон об областном бюджете**

Экспертиза изменений, вносимых в закон об областном бюджете, направлена на определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в законопроекте о внесении изменений в областной бюджет.

В 2018 году Счетной палатой подготовлено 4 заключения на проекты законов Оренбургской области, вносящих изменения в областной бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В числе вопросов, затронутых Счетной палатой при проведении экспертизы, состоял анализ причин изменений, в том числе вносимых по пред-

ложениям Счетной палаты. В частности, по результатам финансовой экспертизы изменений, внесенных в закон об областном бюджете в октябре 2018 года, Счетной палатой обращено внимание, что изменения в приложение 7 к закону, устанавливающее распределение бюджетных ассигнований на реализацию приоритетных проектов, внесены с целью устранения несоответствия, на которое указывалось Счетной палатой по итогам мониторинга приоритетных проектов за полугодие 2018 года (имело место несоответствие между количеством приоритетных проектов, отраженных в данном приложении, и количеством проектов в перечне, утвержденном протоколом заседания Совета при Губернаторе Оренбургской области по стратегическому развитию и приоритетным проектам).

При проведении экспертизы изменений, вносимых в закон об областном бюджете в декабре 2018 года, Счетной палатой указано на уточнение доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в отсутствие соответствующего прогноза главного администратора доходов, а также на увеличение бюджетных назначений не по всем кодам налоговых и неналоговых доходов, характеризующимся высоким уровнем исполнения.

Все заключения утверждены Коллегией Счетной палаты и направлены в Законодательное Собрание области.

### **5.3. Контроль за формированием и исполнением бюджета Оренбургского территориального фонда обязательного медицинского страхования**

С целью реализации полномочий Счетной палаты области по контролю за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области, определенных Законом Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области», в отчетном году осуществлялся оперативный контроль за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на 2018 год, а также проведена проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2017 год.

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2017 год, проведенной на основании статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, фактов негативно влияющих на достоверность и полноту отчетности установлено не было. На основе итогов вышеназванной проверки была проведена экспертиза и подготовлено заключение на законопроект «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2017 год».

В ходе оперативного контроля осуществлялся контроль за ходом исполнения Закона Оренбургской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на 2018 год в целях определения полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского

страхования Оренбургской области и их расходования, соблюдения установленного нормированного страхового запаса бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области, выявления отклонений и их анализа.

Оперативный контроль проводился ежеквартально посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия. Утвержденные Коллегией Счетной палаты заключения по результатам оперативного контроля направлялись в Законодательное Собрание Оренбургской области, Губернатору Оренбургской области и в Фонд ОМС.

Кроме того, в отчетном году проведена экспертиза проекта закона Оренбургской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», по результатам которой дано положительное заключение.

#### **5.4. Мониторинг приоритетных проектов**

Советом по стратегическому развитию и реализации приоритетных проектов, созданным по инициативе Президента России, одобрены 11 ключевых проектов, направленных на структурные изменения в экономике и социальной сфере. Реализация этих проектов призвана оказать системный позитивный эффект на развитие страны и повысить качество жизни граждан. Учитывая, что 6 из 11 приоритетных проектов предусматривают участие регионов России, Счетная палата подключилась к работе по мониторингу и контролю за их исполнением.

В Оренбургской области на 2018 год утвержден перечень мероприятий областных государственных программ, предлагаемых к реализации в качестве приоритетных проектов. В перечень включено 16 проектов в рамках 14 государственных программ Оренбургской области. Функциональными заказчиками приоритетных проектов Оренбургской области выступили 8 ведомств.

Мониторинг и контроль реализации приоритетных проектов (программ) проводился Счетной палатой в отчетном году:

в ходе оперативного анализа исполнения областного бюджета в виде ежеквартальных экспертно-аналитических мероприятий «Оценка хода реализации приоритетных проектов»;

в виде экспертно-аналитического мероприятия (приоритетный проект «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации»);

при проведении контрольных мероприятий (приоритетные проекты «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды»);

при осуществлении последующего контроля в ходе контрольных мероприятий (приоритетные проекты «Создание современной образовательной

среды для школьников», «Современная цифровая образовательная среда в Российской Федерации», «Подготовка высококвалифицированных специалистов и рабочих кадров с учетом современных стандартов и передовых технологий (Рабочие кадры для передовых технологий)», «Доступное дополнительное образование для детей», «Вузы как центры пространства создания инноваций»).

При осуществлении мониторинга и контроля разработки и реализации приоритетных проектов и программ использовались соответствующие методические рекомендации, утвержденные Коллегией Счетной палаты России.

Объектами мониторинга (контроля) являлись органы исполнительной власти Оренбургской области, являющиеся участниками приоритетных проектов (программ), представившие в контрольно-счетный орган данные, характеризующие достижение показателей приоритетных проектов (программ). В ходе мониторинга (контроля) проводились анализ финансового обеспечения приоритетных проектов и программ, выполнения контрольных точек, оценка соответствия содержания паспортов проектов закону об областном бюджете и установленным методическим рекомендациям, сопоставление мероприятий приоритетных проектов и мероприятий, осуществляемых в ходе выполнения близких по тематике областных государственных программ.

В соответствии с решением Коллегией Счетной палаты заключения по результатам мониторинга систематически направлялись в адрес проектного офиса Оренбургской области и функциональным заказчикам приоритетных проектов.

По итогам оценки хода реализации приоритетных проектов за I полугодие 2018 года Счетной палатой было установлено несоответствие перечня приоритетных проектов, утвержденного протоколом заседания Совета при Губернаторе области по стратегическому развитию и приоритетным проектам (16 проектов), и перечня приоритетных проектов, предусмотренных приложением 7 к Закону об областном бюджете (13 проектов). По предложениям Счетной палаты министерством социального развития области, являющимся функциональным заказчиком 3 отсутствующих в Законе о бюджете приоритетных проектов, были направлены соответствующие предложения в минфин области, которые были учтены при внесении изменений в октябре в Закон об областном бюджете на 2018-2020 годы, т.е. расхождения устранены.

В ходе проведения оценки хода реализации приоритетных проектов за 9 месяцев 2018 года Счетной палатой установлено несоблюдение методических рекомендаций по подготовке паспорта приоритетного проекта, которыми предусмотрено, что датой начала проекта является дата утверждения паспорта проекта, а именно: даты начала проектов, указанные в паспорте по строке «Сроки начала и окончания реализации приоритетного проекта», датам утверждения паспорта не соответствуют. Также выявлено расхождение между объемом финансирования на реализацию приоритетного проекта «Повышение доступности объектов и услуг в социальной сфере, труда и занятости», предусмотренным приложением 7 к Закону об областном бюджете, и объемом финансирования, отраженным в паспорте проекта. По результатам

оценки хода реализации приоритетных проектов за 9 месяцев Счетной палатой в адрес проектного офиса Оренбургской области и функциональных заказчиков приоритетных проектов направлены предложения по устранению выявленных расхождений.

Информация о результатах мероприятий в отношении реализации приоритетных федеральных проектов «Обеспечение своевременности оказания экстренной медицинской помощи гражданам, проживающим в труднодоступных районах Российской Федерации», «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды» изложена в соответствующих разделах контрольной деятельности настоящего отчета.

### **5.5. Экспертиза и мониторинг государственных программ**

Учитывая определяющую роль государственных программ в процессе бюджетного планирования, вопросы формирования областного бюджета в программном формате являются предметом пристального внимания Счетной палаты и глубокого анализа.

Проведение финансово-экономической экспертизы государственных программ Оренбургской области состоит в перечне основных полномочий органа внешнего государственного финансового контроля, установленных статьей 8 Закона о Счетной палате.

В рамках практической реализации законодательного установленного полномочия Счетной палатой в 2018 году проведена финансово-экономическая экспертиза 3 проектов постановлений Правительства области о внесении изменений в действующие государственные программы и 1 проекта постановления Правительства области об утверждении новой областной государственной программы.

В ходе экспертизы государственных программ по двум из них Счетной палатой были установлены несоответствия и недостатки в разрезе ведомств, подразделов и целевых статей и замечания технического характера.

Утвержденные Коллегией Счетной палаты заключения о результатах финансово-экономической экспертизы государственных программ были направлены в Законодательное Собрание и органам исполнительной власти области, ответственным за их реализацию.

От того, насколько эффективно исполняются программы, зависит модернизация здравоохранения, образования и всей социальной сферы, в связи с чем вопросы реализации государственных программ Оренбургской области всегда находятся в поле внимания Счетной палаты. В 2018 году Счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Финансово-экономическая экспертиза исполнения государственных программ Оренбургской области». Анализ проведен в разрезе каждой программы и охватывал целый комплекс вопросов: рассмотрение причин внесения изменений в программы; оценка исполнения целевых показателей (индикаторов), причин их недостижения, уровня кассового исполнения; установление факторов, повлиявших на результат исполнения, рейтинг эффективности государственных

программ.

Результаты анализа по каждой госпрограмме оформлены отдельным заключением, обобщенная информация отражена в сводном заключении.

В сводном заключении Счетной палаты указано, что в 2017 году реализовывалось 25 государственных программ Оренбургской области. Общая сумма произведенных расходов за счет областного бюджета составила 74 623,9 млн. рублей, или 98,9% от общей суммы расходов.

Уровень исполнения государственных программ Оренбургской области за 2017 год составил от 86,7% до 100% к бюджетным назначениям по сводной бюджетной росписи с учетом последующих изменений. Четыре государственных программы исполнены на уровне 100%, одна государственная программа («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Оренбургской области» на 2015–2020 годы в 2017 году) не финансировалась.

Счетной палатой в ходе анализа установлен ряд расхождений между годовыми отчетами о ходе реализации и результатах комплексной оценки эффективности реализации государственных программ, сформированными ответственными исполнителями госпрограмм, и годовым отчетом о реализации государственных программ Оренбургской области за 2017 год, утвержденным постановлением Правительства Оренбургской области от 23.04.2018 № 239-пп.

Сводное заключение по результатам проведенного мероприятия направлено в Законодательное Собрание Оренбургской области и министерство финансов Оренбургской области; заключения по каждой государственной программе Оренбургской области – ответственным исполнителям программ. Ответственным исполнителям государственных программ Оренбургской области даны предложения о принятии мер к устранению выявленных несоответствий. Министерству финансов области было указано на внесенные Счетной палатой замечания.

В целях контроля за соблюдением требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому государственные программы подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, в 2018 году Счетной палатой проведен мониторинг государственных программ Оренбургской области. В ходе мероприятия сопоставлены объемы финансирования 25 государственных программ, предусмотренные паспортами программ на 2018–2020 годы, приложениями «Ресурсное обеспечение реализации государственной программы» и Законом Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Результаты анализа каждой государственной программы оформлены отдельным заключением и сформировано сводное заключение.

Анализ соблюдения требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации показал, что по состоянию на 01.04.2018 объемы финансирования всех 25 государственных программ Оренбургской области приведены в соответствие бюджетным ассигнованиям на их реализацию, утвержденным Законом Оренбургской области «Об областном бюджете на

2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в первоначальной редакции).

Вместе с тем, в ходе мониторинга установлен ряд разночтений и несоответствий (расхождения в части наименования целевой статьи; несоответствие раздела 3 текстовых частей пяти подпрограмм требованиям, установленным порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ, в части описания показателей (индикаторов) подпрограмм; распределение Законом об областном бюджете бюджетных ассигнований с применением целевых статей расходов, не предусмотренных Указаниями министерства финансов области; разночтения в части наименования программы в постановлении, утвердившем программу, приложении к постановлению, паспорте программы и Законе об областном бюджете; несоответствие приложения «Ресурсное обеспечение реализации государственной программы» и Закона об областном бюджете в части направления расходования средств (финансирование предусмотрено по разным разделам/подразделам); другие замечания).

Сводное заключение по результатам мониторинга направлено в Законодательное Собрание Оренбургской области и министерство финансов области, заключения по каждой государственной программе Оренбургской области – ответственным исполнителям государственных программ.

### **5.6. Методологическая работа**

В Счетной палате идет постоянный процесс совершенствования методологической базы для обеспечения эффективной реализации ее полномочий, обусловленный развитием новых перспективных видов контрольной и экспертно-аналитической деятельности, внедрением новых видов аудита, продвижением современных международных стандартов. Вопрос развития методологии внешнего финансового контроля (государственного аудита) является в Счетной палате одним из приоритетных.

Как и в прошлые годы, основными направлениями работы по методологическому обеспечению деятельности Счетной палаты в 2018 году являлись разработка новых и актуализация действующих стандартов, регулирующих процедуры организации деятельности Счетной палаты и осуществления ее контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.

В отчетном году разработан и утвержден стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг», устанавливающий общие требования, правила и процедуры осуществления Счетной палатой аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Положения стандарта применяются при проведении проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

Разработан и утвержден стандарт внешнего государственного финан-

сового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», устанавливающий правила и процедуры контроля реализации результатов проведенных мероприятий и определяющий порядок оформления итогов контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

С целью методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты по проведению аудита эффективности разработан и утвержден стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит эффективности». Стандарт определяет содержание аудита эффективности, устанавливает правила и процедуры его организации и проведения.

Разработан и утвержден стандарт внешнего государственного финансового контроля «Оперативный контроль исполнения областного бюджета», предназначенный для применения должностными лицами Счетной палаты при организации и проведении оперативного контроля исполнения областного бюджета и подготовке заключения о результатах исполнения областного бюджета и дорожного фонда Оренбургской области за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года.

Для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты по контролю за формированием и исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области разработаны и утверждены следующие стандарты внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на очередной финансовый год и на плановый период», «Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области», «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона Оренбургской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области в текущем финансовом году».

С целью определения правил подготовки отчета о деятельности Счетной палаты за отчетный год разработан и утвержден стандарт организации деятельности «Подготовка ежегодного отчета о деятельности Счетной палаты Оренбургской области». Стандарт устанавливает порядок организации работы по подготовке годового отчета, а также требования к его структуре.

Для унификации подходов контрольно-счетных органов муниципальных образований Оренбургской области к разработке стандартов внешнего муниципального финансового контроля, разработаны и утверждены Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований Оренбургской области. Задачей Общих требований является определение требований к структуре и содержанию стандартов внешнего муниципального финансового контроля.

Отделом экспертно-аналитической и методологической работы аппарата Счетной палаты начата работа по подготовке следующих стандартов внешнего финансового контроля: «Подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами (администраторами) средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

Группировка установленных в ходе контрольной деятельности нарушений и недостатков и размещение информации о них на Портале государственного и муниципального финансового аудита осуществляется с применением Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. В адрес комиссии Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии в отчетном году Счетной палатой направлялись предложения об изменениях в Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

К концу отчетного года актуализирован Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) должностными лицами Счетной палаты Оренбургской области, предназначенный для обеспечения единого подхода к оценке фактов и классификации нарушений и их последствий при осуществлении государственного финансового контроля Счетной палатой Оренбургской области.

### **5.7. Другие направления экспертно-аналитической деятельности**

В отчетном году Счетной палатой подготовлены и направлены в Законодательное Собрание 22 заключения на проекты законов Оренбургской области (включая 6 проектов законов об изменении и исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области) и 4 заключения на проекты постановлений Правительства Оренбургской области.

Проекты законов Оренбургской области, прошедшие финансово-экономическую экспертизу Счетной палаты, касались вопросов совершенствования законодательства о налогах и сборах (6 законопроекта), бюджетных отношений (6 законопроектов), социального обеспечения граждан (2 законопроекта), организации органов государственной власти Оренбургской области (1 законопроект), инвестиционной деятельности (1 законопроект). Большая часть замечаний Счетной палаты к проектам областных законов и постановлений Правительства области была поддержана профильными комитетами Законодательного Собрания. Доводы Счетной палаты учитывались в окончательной редакции нормативных правовых актов (приложение 5 к отчету).

В соответствии с возложенными бюджетными полномочиями отделом

экспертно-аналитической и методологической работы аппарата Счетной палаты подготовлены заключения о ходе исполнения областного бюджета и о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за первый квартал, полугодие, 9 месяцев 2018 года. Утвержденные Коллегией Счетной палаты заключения направлены Губернатору Оренбургской области, в Законодательное Собрание Оренбургской области, а также в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Оренбургской области. В отчетном году утверждены соответствующие специализированные стандарты внешнего государственного финансового контроля, обобщившие накопленный опыт проведения оперативного контроля исполнения областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В отчетном году проведено тематическое экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения инвесторами обязательств в 2017 году по инвестиционным договорам в соответствии с частью 4 статьи 2 Закона Оренбургской области от 03.10.2014 № 2509/697-V-ОЗ «О ставках налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков», в ходе которого установлен ряд нарушений Положения о порядке отбора инвестиционных проектов для заключения инвестиционного договора, утвержденного постановлением Правительства Оренбургской области от 04.06.2013 № 428-п. Это свидетельствует о недостаточном качестве проводимой министерством экономического развития, промышленной политики и торговли области проверки соответствия представленных инвесторами документов законодательству Российской Федерации и Оренбургской области. Также были выявлены недостатки в части содержания инвестиционных договоров о реализации инвестиционных проектов, в частности касающиеся оценки эффективности инвестиционных проектов.

Согласно информации налоговых органов предусмотренные инвестиционными договорами обязательства инвесторов в 2017 году выполнены в части: раздельного ведения бухгалтерского учета операций, направленных на реализацию инвестиционного проекта; гарантированного минимального перечисления налогов в консолидированный бюджет Оренбургской области; уплаты текущих налоговых платежей в бюджеты всех уровней; представления документов, подтверждающих осуществление расходов, произведенных в целях реализации инвестиционного проекта.

В ходе тематического экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения инвесторами обязательств по инвестиционным договорам о реализации инвестиционных проектов, включенных в реестр приоритетных инвестиционных проектов Оренбургской области, по которым предоставляются меры государственной поддержки в виде налоговой льготы по налогу на имущество организаций» установлены следующие недостатки. В ходе анализе документов, представленных претендентами для заключения инвестиционного договора на 2017 год, Счетной палатой как и в прошлые годы установлен ряд недостатков и нарушений, таких как: отсутствие отдельных документов, определенных Положением о порядке отбора инвестиционных

проектов; оформление документов с нарушением установленных требований; имелись замечания к представленным претендентами расчетам эффективности инвестиционного проекта. При анализе содержания бизнес-планов установлены факты несогласованности отраженных в них сведений с соответствующими показателями инвестдоговоров.

Счетной палатой обращено внимание на необходимость внесения изменений (уточнений, дополнений) в Закон об инвестиционной деятельности на территории Оренбургской области, а именно: в части срока окупаемости высвободившихся средств и расчета коэффициента бюджетной эффективности (для случаев окупаемости государственной поддержки в каждом году ее предоставления); в части направления высвободившихся средств на реализацию инвестиционного проекта (в отношении средств государственной поддержки в форме льготы по налогу на имущество данное требование не всегда выполнимо, так как в соответствии с налоговым законодательством льгота может предоставляться по завершении инвестиционного проекта); в части установления порядка расчета коэффициента экономической эффективности инвестиционных проектов (в случае предоставления государственной поддержки в форме льготы по налогу на имущество); в части установления порядка расчета фактического коэффициента бюджетной эффективности. Кроме того, Счетной палатой указано на ряд проблем, связанных с длительным временным разрывом (имеющим место на практике) между датами начала реализации проекта и принятия решения о господдержке. Решение данных проблем возможно путем внесения соответствующих изменений в Закон об инвестиционной деятельности на территории Оренбургской области.

Принимая во внимание планируемое принятие единой методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и проводимое на федеральном и региональном уровнях упорядочение мер налогового стимулирования, Счетной палатой рекомендовано обратить внимание на установленные недостатки, повысить требования к инвесторам в части обоснованности показателей бизнес-планов и эффективности инвестиционного проекта, указать экспертной группе по оценке инвестиционных проектов на качество отбора проектов для заключения инвестиционного договора в целях обеспечения эффективности предоставляемой государственной поддержки.

По итогам двух экспертно-аналитических мероприятий внесены предложения министерству экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области.

## **6. Взаимодействие Счетной палаты с органами законодательной и исполнительной власти, правоохранительными органами**

### **6.1. Взаимодействие с Законодательным Собранием Оренбургской области**

Отчетный год отмечен продолжением совместной работы Счетной палаты с Законодательным Собранием области по направлениям, ранее показавшим свою эффективность.

Значимым направлением взаимодействия Счетной палаты и Законодательного Собрания явилось участие председателя Счетной палаты в пленарных заседаниях Законодательного Собрания. 13 июня Просвиркин Ю.Б. выступил с докладом о заключении Счетной палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2017 год, в котором озвучил основные выводы по результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2017 год. 29 ноября председатель Счетной палаты области представил заключение Счетной палаты о результатах экспертизы проекта закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020–2021 годов».

Важным направлением совместной работы является участие председателя Счетной палаты в публичных слушаниях, проводимых комитетом по бюджетной, налоговой и финансовой политике Законодательного Собрания. 8 июня председатель Счетной палаты выступил на публичных слушаниях по отчету об исполнении областного бюджета за 2017 год с докладом об основных итогах проведенной Счетной палатой внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета. Особое внимание в докладе было уделено вопросам формирования и исполнения собственных доходов областного бюджета в условиях замедления темпов экономического развития, обусловленного нестабильностью мирового рынка нефти и сохранением действия экономических санкций. 21 ноября председатель Счетной палаты выступил на публичных слушаниях по проекту закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», озвучив мнение Счетной палаты в отношении полноты, обоснованности и достоверности прогнозных показателей законопроекта.

В отчетном периоде существенное внимание было уделено участию председателя, аудиторов и других представителей Счетной палаты в работе профильных комитетов Законодательного Собрания. В течение года на заседаниях комитетов и комиссий Законодательного Собрания области рассматривались итоги контрольных мероприятий, а также позиция Счетной палаты в отношении изменений, вносимых в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а также проектов законов Оренбургской области «Об утверждении дополнительных соглашений», «О патентной системе налогообложения», «О транспортном налоге», «О ставках налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков», «О дорожном фонде Оренбургской области»,

«Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Участие контрольно-счетного органа в работе профильных комитетов является действенным инструментом привлечения внимания законодателей к важнейшим проблемам и недостаткам в бюджетном процессе и иных контролируемых сферах. В ходе заседаний неоднократно отмечалась востребованность информации и аналитики Счетной палаты для практики законотворчества.

Еще одной составляющей взаимодействия Счетной палаты и областного парламента также является подготовка к рассмотрению и рассмотрение на заседании Законодательного Собрания отчета о работе Счетной палаты области в 2017 году. Итоги деятельности Счетной палаты области за 2017 год были рассмотрены на заседании Законодательного Собрания 18 апреля 2018 года. Депутаты Законодательного Собрания дали положительную оценку деятельности Счетной палаты в истекшем году и утвердили отчет единогласно.

На регулярной основе в Законодательное Собрание представлялась отчетность о деятельности Счетной палаты в соответствии с требованиями статьи 22 Закона о Счетной палате. Совместно с комитетами Законодательного Собрания проведена работа по формированию плана работы Счетной палаты на очередной 2019 год.

На заседаниях комитетов Законодательного Собрания области в 2018 году рассмотрено 73 материала Счетной палаты.

Уровень участия Счетной палаты в мероприятиях, проводимых Законодательным Собранием, заинтересованность депутатского корпуса в результатах проверок контрольно-счетного органа дают основание сделать вывод о результативности взаимодействия Счетной палаты с Законодательным Собранием области.

## **6.2. Взаимодействие с Правительством, органами исполнительной власти Оренбургской области**

В отчетном периоде Счетная палата в рамках выполнения задач, определенных Законом «О Счетной палате Оренбургской области», обеспечивала взаимодействие с органами исполнительной власти Оренбургской области.

Как и в прошлые годы, основным индикатором результативности взаимодействия Счетной палаты с Правительством Оренбургской области является реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетного органа (проведение мероприятий, направленных на устранение нарушений и причин, им способствующих, а также на выполнение внесенных предложений Счетной палаты).

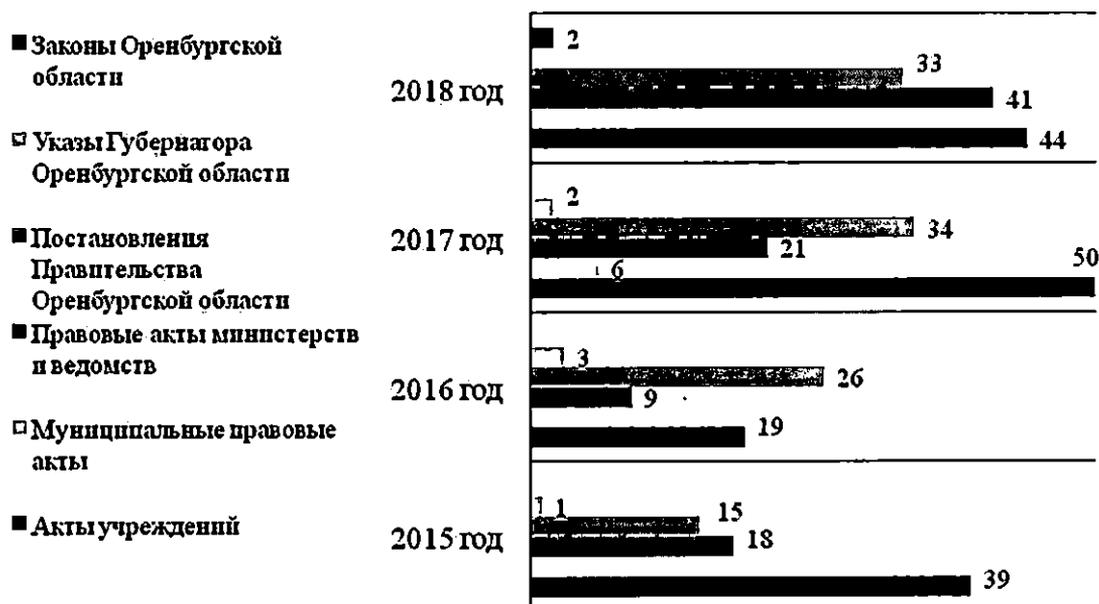
На основании решения Коллегии Счетной палаты органам исполнительной власти направлялись отчеты (заключения), информационные письма по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Наиболее

проблемные вопросы проверок доводились до Губернатора Оренбургской области. В 2018 году органам исполнительной власти области было направлено 100 информационных материалов, в адрес высшего должностного лица области – 13 информационных материалов.

Информация о принятых мерах по устранению выявленных нарушений представлялась в контрольно-счетный орган своевременно. В большинстве случаев соответствующие меры принимались оперативно.

Диаграмма 6

**Сведения о правовых актах, принятых (измененных) по результатам мероприятий Счетной палаты Оренбургской области, в 2015-2018 годах**



Сумма устраненных и предотвращенных финансовых нарушений по итогам проверок Счетной палаты в 2018 году составила 332 990,1 тыс. рублей. По результатам деятельности Счетной палаты в отчетном году принято 120 актов, из них: 2 – Закона Оренбургской области, 33 – постановления Правительства области, 41 – акт министерств и ведомств, 44 акта учреждений.

К виновным лицам применены следующие меры дисциплинарного воздействия: объявлено 39 выговоров, 34 замечаний, освобождено от занимаемой должности 6 работников, к 2 работникам применены иные меры.

В рамках межведомственного взаимодействия аудиторы Счетной палаты и другие ее представители на постоянной основе участвовали в работе межведомственных комиссий и рабочих групп, созданных органами исполнительной власти области. На заседаниях рабочих групп и комиссий обсуждались наиболее проблемные вопросы социально-экономического развития области, а также совершенствования федерального и регионального законодательства.

8 февраля председатель Счетной палаты Оренбургской области Провсиркин Ю.Б. принял участие в расширенном заседании Коллегии министерства финансов области. Темой заседания стали итоги исполнения консолиди-

рованного и областного бюджета за отчетный год. Выступая на заседании Коллегии, председатель Счетной палаты указал на важность профилактической работы в сфере бухгалтерского учета. Учитывая присутствие на заседании представителей финансовых органов муниципальных образований Просвиркин Ю.Б. отметил недостаточное качество годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

5 июля заместитель председателя Счетной палаты Оренбургской области Сулименко И.В. принял участие в совещании по вопросу организации взаимодействия Федеральной антимонопольной службы и Правительства Оренбургской области по реализации мероприятий, направленных на развитие конкуренции в Оренбургской области во исполнение основных направлений Указа Президента Российской Федерации «Об основных направлениях государственной политики по развитию конкуренции». На совещании обсуждались задачи государственной политики по развитию конкуренции в Российской Федерации и Оренбургской области, итоги выполнения «дорожной карты» развития конкуренции в регионе, предлагаемые изменения в план мероприятий, а также были затронуты практические вопросы применения антимонопольного законодательства.

Начальник отдела экспертно-аналитической и методологической работы аппарата Счетной палаты области Ржевская Е.П. в отчетном году регулярно принимала участие в заседаниях рабочей группы, утвержденной распоряжением Губернатора Оренбургской области «По созданию рабочей группы по внедрению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора».

Представители Счетной палаты Оренбургской области посетили Международный форум «Оренбуржье-сердце Евразии», с 5 по 7 декабря прошедшего в городе Оренбурге. Форум проводится Правительством Оренбургской области с 2010 года при поддержке Евразийской экономической комиссии. В мероприятии приняли участие представители федеральных, региональных, муниципальных органов власти, международных и российских компаний, эксперты. Программа форума включала в себя более 40 мероприятий, которые были посвящены различным аспектам применения современных цифровых технологий в различных сферах. По итогам форума были определены наиболее перспективные направления интеграционного взаимодействия.

### **6.3. Взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами**

В 2018 году, с целью пресечения и предупреждения правонарушений в финансово-бюджетной сфере, в соответствии с заключенными соглашениями продолжалось сотрудничество Счетной палаты с органами прокуратуры Оренбургской области, правоохранительными и надзорными органами.

Как и в прошлые годы, все материалы по итогам контрольных мероприятий Счетной палаты направлялись в прокуратуру Оренбургской области, а в случаях выявления нарушений законодательства, пресечение которых от-

несено к компетенции органов внутренних дел, – в УМВД России по Оренбургской области.

В 2018 году в правоохранительные и надзорные органы было направлено 60 материалов Счетной палаты, в том числе: в органы прокуратуры – 48, в Управление Министерства внутренних дел РФ по Оренбургской области – 7, в Управление Федеральной службы безопасности России по Оренбургской области – 2, в Следственное управление Следственного комитета РФ по Оренбургской области – 3.

По материалам Счетной палаты прокуратурой Оренбургской области в отчетном году:

внесено 6 представлений; принесено 2 протеста; возбуждено 2 дела об административном правонарушении; использовано в надзорной деятельности 33 материала; по 7 материалам проводится проверка.

По материалам Счетной палаты правоохранительными органами возбуждено 1 уголовное дело.

В 2018 году продолжалось межведомственное взаимодействие Счетной палаты с правоохранительными и надзорными органами, в том числе в формате сформированных межведомственных рабочих групп.

28 ноября председатель Счетной палаты Просвиркин Ю.Б. принял участие в расширенном заседании Коллегии прокуратуры области, на котором обсуждались вопросы состояния законности и практики прокурорского надзора за исполнением законодательства, обеспечивающего защиту прав предпринимателей в сфере инвестиционной деятельности.

## **7. Взаимодействие с контрольно-счетными органами**

### **7.1. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, региональными контрольно-счетными органами Российской Федерации**

Развитие и расширение взаимодействия Счетной палаты области со Счетной палатой Российской Федерации достигается благодаря активной деятельности Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, способствующей установлению не только вертикально интегрированных отношений, но горизонтальных взаимосвязей между контрольно-счетными органами. Координирующая роль Счетной палаты Российской Федерации в системе внешнего финансового контроля во многом способствует эффективной реализации таких организационно-практических задач как проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, внедрение аудита эффективности использования государственных средств, развитие стратегического аудита, совершенствование методического обеспечения, внедрение в практическую деятельность контрольно-счетных органов информационных технологий, а также повышение квалификации сотрудников.

Счетная палата представлена в рабочих органах Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации – в Комиссии

Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. На праве членства в указанной комиссии в отчетном году Счетная палата области приняла участие в проведении мероприятия «Анализ выполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2017 году», а также в подготовке аналитической записки о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований в 2017 году. Предварительно с целью реализации указанного мероприятия отделом экспертно-аналитической и методологической работы аппарата Счетной палаты области был произведен сбор данных контрольно-счетных органов муниципальных образований области, заполнены отчетные аналитические формы, а также проведены их проверка и анализ.

В течение года традиционно осуществлялся обмен методическими и информационными материалами со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами других субъектов Российской Федерации.

Ежеквартально в Контрольно-счетную палату Московской области направлялась информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, реализованных Счетной палатой области в отчетном году (для Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии).

В Счетную палату Ульяновской области был направлен заполненный опросный лист в рамках реализации мероприятия «Анализ практики деятельности региональных объединений контрольно-счетных органов», предусмотренного планом работы комиссии на 2018 год (для Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне).

В Контрольно-счетную палату Вологодской области направлялись сведения о выполнении Счетной палатой Оренбургской области плана работы комиссии (для Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне).

В Контрольно-счетную палату Московской области направлены предложения о внесении изменений в действующий Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (для Комиссии Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии).

В Счетную палату Республики Татарстан направлена информация, касающаяся наработанной практики осуществления полномочия по проведению аудита эффективности (для Комиссии Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии), направлены предложения по внесению изменений в новую редакцию Бюджетного Кодекса Российской Федерации (для Комиссии Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации по правовым вопросам).

Укреплению взаимодействия Счетной палаты области с контрольно-счетными органами других регионов способствует проведение конференций, семинаров, совещаний, на которых обсуждаются актуальные проблемы государственного и муниципального финансового контроля, изучается и распространяется передовой опыт. Организация таких мероприятий позволяет своевременно совместными усилиями реагировать на возникающие проблемы.

1 февраля председатель Счетной палаты Просвиркин Ю.Б. принял участие в заседании комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. На заседании комиссии, прошедшем в формате видеоконференции, были рассмотрены и утверждены перечни основных показателей, характеризующих деятельность контрольно-счетных органов муниципальных образований, а также показатели, характеризующие выполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований.

8 февраля председатель Счетной палаты Просвиркин Ю.Б., заместитель председателя Сулименко И.В. и аудитор Бутовская В.Л. приняли участие в видеоконференции, организованной Счетной палатой Российской Федерации в связи с подготовкой к совместному экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016–2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

28 февраля председатель Счетной палаты Просвиркин Ю.Б., заместитель председателя Сулименко И.В. и аудитор Кривилев И.В. приняли участие в обучающем семинаре по подготовке к совместному контрольному мероприятию «Проверка использования государственных средств и государственной собственности, направленных в 2015–2017 годах и истекшем периоде 2018 года на выполнение целей и задач Водной стратегии Российской Федерации до 2020 года, государственной программы Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов» и федеральной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012–2020 годах» на территории Приволжского федерального округа (с контрольно-счетными органами Республики Башкортостан и Удмуртской Республики).

Сотрудники Счетной палаты и представители контрольно-счетных органов муниципальных образований город Оренбург и Оренбургский район приняли участие в обучающем семинаре, прошедшем 28 июня в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Семинар проведен в режиме видеоконференции в рамках реализации первого этапа пилотного проекта по внедрению системы дистанционного обучения по программе «Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов». На семинаре были рассмотрены основные изменения федерального законодательства о государственной гражданской службе, вопросы практики проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг

для обеспечения государственных (муниципальных) нужд и аудита эффективности использования государственных средств, наиболее актуальные вопросы административной практики контрольно-счетных органов.

14 марта председатель Счетной палаты Оренбургской области Провсиркин Ю.Б., аудитор Боголюбов М.А., инспектора Денисов Л.В. и Данилова С.В. приняли участие в обучающем семинаре по подготовке к параллельному экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012–2017 годах» (с контрольно-счетными органами 85 субъектов Российской Федерации).

28 сентября состоялась видеоконференция для региональных контрольно-счетных органов на тему «Актуальные вопросы применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового аудита (контроля)». В видеоконференции приняли участие сотрудники Счетной палаты Оренбургской области и Счетной палаты города Оренбурга. С докладами по вопросам применения Классификатора нарушений с учетом новаций бюджетного законодательства выступили представители Счетной палаты Российской Федерации и Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии.

С 31 октября по 1 ноября в г. Нижний Новгород прошел семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в состав Центрального федерального округа, на тему «Государственный финансовый контроль в сфере межбюджетных отношений. Проблемы реализации итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных по вопросу использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации». В ходе мероприятия состоялся обмен опытом по вопросам внедрения эффективной системы управления муниципальными финансами в контексте проектного управления в регионах, рассмотрены проблемы, возникающие при выявлении нарушений порядка использования межбюджетных трансфертов.

21 ноября прошла организованная ФКУ «Центр экспертно-аналитических и информационных технологий Счетной палаты Российской Федерации» видеоконференция для региональных контрольно-счетных органов, посвященная вопросам практического использования государственной информационной системы «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК). В ходе мероприятия были рассмотрены и обсуждены предпосылки создания и функциональные возможности ГИС ЕСГФК, практические вопросы работы в системе, возможности практического применения ГИС ЕСГФК в деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Оренбургскую область на видеоконференции представили сотрудники

областной Счетной палаты и Счетной палаты города Оренбурга.

23 ноября в режиме видеоконференцсвязи состоялось заседание Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне. В работе заседания принял участие председатель Счетной палаты области Просвиркин Ю.Б., являющийся членом указанной комиссии.

Ключевым вопросом повестки дня стало рассмотрение результатов мероприятия «Анализ выполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2016–2017 годах», в реализации которого приняла участие Счетная палата Оренбургской области. На заседании также были рассмотрены результаты анализа практики деятельности региональных объединений контрольно-счетных органов, вопросам сбора и обобщения информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований. По всем вопросам, прошедшим обсуждение на заседании, приняты решения. В завершающей части мероприятия рассмотрен и утвержден отчет о работе комиссии за 2018 год.

## **7.2. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Оренбургской области**

Сложившиеся устойчивые взаимосвязи между контрольно-счетными органами области продолжились в отчетном году в рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов Оренбургской области при Счетной палате Оренбургской области, образованного в целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

На конец отчетного года в состав Совета входят председатели 36 контрольно-счетных органов муниципальных образований Оренбургской области.

Приоритетными направлениями сотрудничества в рамках Совета являются обмен опытом реализации полномочий в области осуществления внешнего государственного и муниципального финансового контроля; совершенствование планирования и проведения на территории муниципальных образований области совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; разработка предложений по совершенствованию методологии контрольной и экспертно-аналитической деятельности; оказание Счетной палатой области организационной, правовой, информационной и методической помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований области, содействие в повышении квалификации их работников и др.

Счетная палата организует взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований области по вопросам планирования и проведения на территориях соответствующих муниципальных образований

совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В отчетном году параллельно с 8 контрольно-счетными органами муниципальных образований области проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств, выделенных в 2017 году на реализацию подпрограммы «Формирование современной городской среды в муниципальных образованиях Оренбургской области на 2017 год» государственной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Оренбургской области в 2014–2020 годах». Мероприятие послужило повышению эффективности контроля за расходованием бюджетных средств, направленных на благоустройство населенных пунктов.

В отчетном году продолжена положительно зарекомендовавшая себя практика проведения совместных мероприятий, на которых обсуждались правовые и методологические вопросы внешнего государственного финансового контроля.

20 апреля в Счетной палате Оренбургской области состоялась видеоконференция с участием контрольно-счетных органов муниципальных образований области в рамках консультативной помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований Оренбургской области. Мероприятие было посвящено вопросам соблюдения запретов, ограничений и исполнения обязанностей, предусмотренных законодательством о противодействии коррупции.

На конференции выступила прокурор отдела по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции Нефёдова О.Н., разъяснив ее участникам порядок представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения формы справки в 2018 году. Консультант отдела организационно-правового обеспечения, кадровой работы, профилактики коррупционных и иных правонарушений Счетной палаты Жеванова Н.П. озвучила информацию о соблюдении запретов, ограничений и исполнении обязанностей, предусмотренных законодательством о противодействии коррупции. В заключение мероприятия состоялось обсуждение проблемных вопросов.

В отчетном году состоялось два заседания Совета контрольно-счетных органов Оренбургской области при Счетной палате Оренбургской области, на которых обсуждались актуальные вопросы деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований области.

На последнем заседании, состоявшемся 26 октября, председателем Счетной палаты области Просвиркиным Ю.Б. представлен проект плана работы Совета на 2019 год, сформированный с учетом предложений органов муниципального внешнего финансового контроля области.

Заместитель председателя Счетной палаты области Сулименко И.В. выступил с докладом о результатах совместной работы по сбору и обобщению информации о выполнении полномочий контрольно-счетными органами муниципальных образований области в 2016–2017 годах. Сулименко И.В. поблагодарил коллег за оперативное представление сведений и обратил вни-

мание участников мероприятия на необходимость проведения анализа качества нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность муниципальных контрольно-счетных органов.

Председатель Счетной палаты города Оренбурга Перова Т.Г. выступила на заседании с докладом об особенностях экспертизы проекта бюджета муниципального образования на очередной год и плановый период (на примере г. Оренбурга). Вопросы организации и проведения параллельных мероприятий были озвучены в докладе аудитора Счетной палаты области Кривошапова А.И. Начальник отдела экспертно-аналитической и методологической работы аппарата Счетной палаты области Ржевская Е.П., являясь членом рабочей группы по внедрению федеральных стандартов бухгалтерского учета в области, озвучила основные аспекты внедрения федеральных стандартов бухгалтерского учета. Начальник отдела организационно-правового обеспечения, кадровой работы, профилактики коррупционных и иных правонарушений аппарата Счетной палаты области Зубова С.В. выступила с докладом об основных изменениях в законодательстве и порядке рассмотрения обращений граждан.

По итогам заседания было принято решение о продолжении обмена практическими знаниями в части подготовки и проведения совместных и параллельных мероприятий, обеспечения реализации принципа гласности в работе контрольно-счетных органов, в том числе посредством размещения информации на Портале государственного и муниципального финансового аудита (ГИС ЕСГФК).

## 8. Гласность в работе Счетной палаты

Представляя гражданам объективную и независимую информацию о законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти области по управлению и распоряжению государственными финансами и иными ресурсами, причинах и последствиях выявленных нарушений, Счетная палата способствует развитию общественного контроля. Кроме того, информация о результатах мероприятий может быть использована потенциальными объектами контроля в целях предотвращения совершения аналогичных нарушений в своей деятельности.

С целью обеспечения реализации принципа гласности, заложенного в законе о Счетной палате, информирование общественности о деятельности контрольно-счетного органа осуществляется путем регулярного размещения сообщений в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Для расширения аудитории пользователей информация о результатах деятельности Счетной палаты выкладывается параллельно на нескольких интернет-ресурсах:

- на официальном сайте Счетной палаты;
- на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет» ([portalkso.ru](http://portalkso.ru));
- на Портале государственного и муниципального финансового аудита

(официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений, portal.audit.gov.ru).

Общее количество публикаций на сайте Счетной палаты и на порталах составило за 2018 год 83. Сайт Счетной палаты за этот период посетило 3 460 пользователей, обеспечив 33 033 просмотров. На основе размещаемых на официальном сайте пресс-релизов региональные СМИ публиковали 31 материал о деятельности Счетной палаты.

Следует отметить, что по итогам мониторинга информационного наполнения официальных сайтов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в сети «Интернет» по состоянию на 01.10.2018, проведенного комиссией Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по этике, Счетная палата Оренбургской области вошла в число 16 контрольно-счетных органов субъектов с наиболее полным наполнением официальных сайтов и признана единственным контрольно-счетным органом в Приволжском федеральном округе, наполняемость сайта которого оценена на максимальном уровне (100%).

Реализация принципа гласности также обеспечивается участием председателя Счетной палаты в публичных слушаниях, присутствием приглашенных лиц на заседаниях Коллегии Счетной палаты, рассылкой итоговых документов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, годового отчета о работе Законодательному Собранию и другим заинтересованным органам власти.

## **9. Работа с обращениями граждан**

В 2018 году в Счетной палате зарегистрированы и рассмотрены 13 обращений – жалоб и заявлений от граждан и организаций (далее – обращения), в том числе одно получено со Счетной палаты Российской Федерации в порядке переадресации. В указанный период получены и зарегистрированы 3 обращения, которые поступили в форме электронного документа, 3 обращения являются коллективными.

По поступившим обращениям непосредственно авторам были подготовлены 18 ответов.

Из общего количества поступивших обращений в 7 обращениях ставились вопросы, разрешение которых не входит в компетенцию Счетной палаты (в том числе, касались расходования средств местных бюджетов). Указанные обращения были перенаправлены в соответствующие органы для рассмотрения их по существу, в том числе Федеральную службу по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, Управление Роскомнадзора по Оренбургской области, Государственную инспекцию труда в Оренбургской области, органы исполнительной власти Оренбургской области и контрольно-счетные органы муниципальных образований области.

В общей сложности в качестве мер реагирования на обращения гражд-

дан и организаций в соответствующие компетентные органы и заявителям направлены 39 писем.

В органы прокуратуры направлено 6 обращений для принятия мер прокурорского реагирования.

## **10. Основные направления деятельности Счетной палаты в 2019 году**

В рамках новых масштабных задач инновационного развития страны первоочередной задачей контрольно-счетных органов Российской Федерации становится повышение эффективности государственного и муниципального аудита: выбор приоритетов контроля, широкое применение лучших мировых и отечественных стандартов государственного аудита и повышение прозрачности процедур контроля, распространение информационных технологий.

Контрольно-счетным органам сегодня необходимо применять стратегический подход к внешнему аудиту. Такое заявление сделал Председатель Счетной палаты Российской Федерации Кудрин А.Л. на заседании Совета КСО при Счетной палате Российской Федерации 20 декабря 2018 года. Главной задачей Счетной палаты Российской Федерации и региональных контрольно-счетных органов на ближайшие шесть лет на заседании установлен мониторинг национальных проектов.

В предстоящем году Счетная палата также продолжит осуществлять мониторинг и контроль за реализацией приоритетных проектов и программ по основным направлениям стратегического развития Российской Федерации и Оренбургской области. Реализация приоритетных проектов в силу своего масштаба оказывает существенное влияние на социально-экономическую ситуацию в регионе. Эффективный своевременный внешний контроль использования ресурсов на указанные цели со стороны Счетной палаты позволит выявить риски исполнения проектов и программ, сформулировать решения по их устранению или минимизации и в конечном итоге повысить результативность бюджетных расходов.

Очевидно, что даже такая консервативная сфера, как государственный финансовый контроль, не может оставаться в стороне от новаций, обусловленных формированием цифрового экономического пространства. Современные информационные технологии сегодня становятся важным инструментом в модернизации системы государственного управления, обеспечивают основу для более рационального и эффективного принятия государственных решений, их открытости и прозрачности перед обществом. Цифровизация системы государственного управления ставит перед системой государственного финансового контроля задачи принципиально нового качества, открывает реальную перспективу его выведения на новый уровень.

При представлении результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Счетной палате области уже сегодня используются современные информационные технологии. Применяется государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения

информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» (ГИС ЕСГФК). Большие возможности открывает использование Портала государственного и муниципального финансового аудита, позволяющего размещать сведения о проведении финансового аудита и контроля в сети «Интернет» в структурированном виде на основе единых справочников и классификаторов для ее последующей обработки и анализа. В соответствии с изменениями методологии контрольной и экспертно-аналитической деятельности происходит процесс совершенствования информационных сервисов. В соответствии с постановлением Коллегии Счетной палаты от 13 декабря 2018 года применение современных информационных технологий в деятельности Счетной палаты Оренбургской области (постепенный переход от автоматизации к цифровизации) установлен в качестве приоритетного направления деятельности Счетной палаты. В 2019 году будет разработан и утвержден план мероприятий по реализации Счетной палатой указанного приоритета.

Правительством Российской Федерации по поручению Президента РФ была разработана Концепция повышения эффективности контрольно-надзорной деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, в которой была озвучена необходимость перевода деятельности надзорных органов на принципы риск-ориентированного подхода. Основной целью внедрения такого подхода является повышение эффективности контроля с учетом имеющихся ограниченных ресурсов. В предстоящем году Счетная палата ставит задачу проведения ряда организационных мероприятий для подготовки к работе с использованием элементов риск-ориентированной модели при планировании и проведении контрольных мероприятий, прежде всего, подготовку соответствующих методических документов. В соответствии с постановлением Коллегии Счетной палаты от 13 декабря 2018 года внедрение риск-ориентированного подхода в контрольную деятельность установлено в качестве приоритетных направлений деятельности в среднесрочной перспективе.

На указанных направлениях будет сосредоточен потенциал Счетной палаты, максимально использованы предоставленные законом полномочия.

Во исполнение задач, законодательно закрепленных за Счетной палатой, Счетная палата запланировала провести в 2019 году ряд контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Планом работы Счетной палаты на 2019 год предусмотрено проведение аудита эффективности комплексного освоения и развития территорий в целях жилищного строительства на территории Оренбургской области. Это масштабное и социально значимое мероприятие будет затрагивать одну из основных проблем, сдерживающих увеличение объемов жилищного строительства, – отсутствие земельных участков, обустроенных инженерной инфраструктурой, и обеспечение условий для увеличения предложения жилья на конкурентном рынке жилищного строительства.

Повышенное внимание Счетной палаты по-прежнему будет уделяться укреплению взаимодействия с комитетами Законодательного Собрания при

планировании контрольных мероприятий и рассмотрении их результатов, поскольку ключевой задачей Счетной палаты является представление Губернатору области и Законодательному Собранию области, обществу объективную и независимую информацию о бюджетном процессе Оренбургской области, о качестве законопроектов, требующих бюджетного финансирования, о законности, эффективности и результативности деятельности органов исполнительной власти области по управлению и распоряжению государственными финансами и иными ресурсами, причинах и последствиях выявленных нарушений, возможностях их устранения.

В следующем году Счетная палата продолжит работу по решению задач Комиссии по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, в состав которой входит председатель Счетной палаты Просвиркин Ю.Б.

Важной составляющей в работе Счетной палаты в 2019 году останется методологическое обеспечение ее деятельности в целях единства и повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы.

**ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ В 2017 -2018 ГОДАХ**

№ п/п	Наименование показателя	2018 год
1.	<b>Всего проведено мероприятий</b>	<b>136</b>
	в том числе со Счетной палатой Российской Федерации	3
2.	<b>Контрольных мероприятий<sup>1</sup>,</b> в том числе:	<b>69</b>
2.1.	<b>Контрольно-ревизионные</b>	<b>38</b>
	<i>аудит эффективности</i>	2
	<i>Параллельное мероприятие с контрольно-счетными органами области (мероприятия/муниципальные образования)</i>	1/8
2.2.	<b>Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации,</b> в том числе:	<b>29</b>
	<i>внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации</i>	28
	<i>внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации</i>	1
2.3.	<b>Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2017 год</b>	<b>1</b>
2.4.	<b>Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год в соответствии с требованиями статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации</b>	<b>1</b>
	Охвачено контрольными мероприятиями объектов	151
3.	<b>Экспертно-аналитических мероприятий,</b> в том числе:	<b>67</b>
3.1.	заключения на законопроекты и нормативные правовые акты, из них:	26

<sup>1</sup> Включены мероприятия, результаты которых рассмотрены Коллегией Счетной палаты

№ п/п	Наименование показателя	2018 год
	<i>областной бюджет</i>	4
	<i>в сфере налогового законодательства</i>	6
	<i>государственные программы</i>	4
3.2.	аналитические материалы об исполнении областного бюджета и бюджета ТФОМС (еже-квартально)	6
	Охвачено экспертно-аналитическими мероприятиями объектов	79
<b>4.</b>	<b>Организационно-методическая деятельность</b>	
	количество разработанных стандартов	8
	количество актуализаций стандартов и методических материалов	1
	подготовка проектов правовых актов, регулирующих деятельность Счетной палаты области	4
	подготовка отчета о работе Счетной палаты за 2017 год	1
	подготовка и формирование плана работы Счетной палаты области на 2019 год	1
<b>5.</b>	<b>Выявлено нарушений законодательства и недостатков в финансово-бюджетной сфере (млн. рублей)</b>	<b>3 331,4</b>
<b>6.</b>	<b>Устранено и предотвращено финансовых нарушений (млн. рублей)</b>	<b>333,0</b>
	принято, или внесено изменений в правовые и локальные акты по результатам контрольной деятельности	120
<b>7.</b>	<b>Составлено административных протоколов</b>	<b>193</b>
	общая сумма штрафов ( <i>тыс. рублей</i> )	769,3
<b>8</b>	<b>Реализация материалов Счетной палаты</b>	
	<b>направлено представлений всего, в том числе:</b>	<b>56</b>
	<i>количество представлений, выполненных в установленные сроки (с учетом 2017 года)</i>	55
	<i>количество представлений, сроки выполнения которых не наступил</i>	10
	<b>количество отчетов и заключений, направленных Губернатору Оренбургской области</b>	<b>13</b>
	<b>количество отчетов и заключений, направленных в Законодательное Собрание области</b>	<b>86</b>
	<b>количество материалов, направленных в органы прокуратуры, правоохранительные органы, в том числе:</b>	<b>60</b>

№ п/п	Наименование показателя	2018 год
	в органы прокуратуры Оренбургской области	48
	УФСБ России по Оренбургской области	2
	Управление Министерства внутренних дел РФ по Оренбургской области	7
	Следственное управление Следственного комитета РФ по Оренбургской области	3
	<b>количество отчетов и заключений, направленных в органы исполнительной власти</b>	<b>100</b>
	<b>количество отчетов, заключений и писем, направленных для принятия мер</b>	<b>24</b>
	<b>количество информационных писем</b>	<b>10</b>
<b>9.</b>	<b>Работа Коллегии Счетной палаты</b>	
	проведено заседаний Коллегии Счетной палаты	21
	рассмотрено вопросов на заседаниях Коллегии Счетной палаты	106
<b>10.</b>	<b>Работа с контрольно-счетными органами</b>	
	количество договоров, соглашений с контрольно-счетными органами на 01.01.2019, в том числе:	13
	Счетной палатой Российской Федерации	1
	контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	2
	контрольно – счетными органами муниципальных образований Оренбургской области	10
	проведено «круглых столов», семинаров, заседаний Коллегий и других мероприятий с участием муниципальных контрольно-счетных органов	1
	подписано решений о проведении параллельных мероприятий	8
	проведено заседаний президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Оренбургской области	2
<b>11.</b>	<b>Количество соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с другими органами на 01.01.2019</b>	<b>12</b>
<b>12.</b>	<b>Реализация принципа гласности Счетной палаты</b>	
	рассмотрено материалов Счетной палаты комитетами Законодательного Собрания Оренбургской области	73
	информация о результатах контрольных мероприятий, размещенная на сайте Счетной палаты (по итогам рассмотрения на Коллегии Счетной палаты)	11

№ п/п	Наименование показателя	2018 год
	ежеквартальная информация о выполнении предложений, предписаний Счетной палаты (направлено в Законодательное Собрание области и размещено на сайте)	4
	количество публикаций в средствах массовой информации	139
	количество просмотров WEB – сайта	33 033
	участие в публичных слушаниях	2

**СВЕДЕНИЯ О КОЛИЧЕСТВЕ АКТОВ, ПРИНЯТЫХ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ  
В 2015–2018 ГОДАХ**

Вид акта	Количество актов			
	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Закон Оренбургской области				2
Указы Губернатора Оренбургской области	1	3	2	0
Постановления Правительства Оренбургской области	15	26	34	33
Акты министерств и ведомств	18	9	21	41
Акты учреждений	39	19	50	44
Муниципальные правовые акты			6	
<b>Всего</b>	<b>73</b>	<b>57</b>	<b>113</b>	<b>120</b>

**НАРУШЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ВЫПЛАТОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ,  
А ТАКЖЕ ВЫПЛАТАМИ КОМПЕНСАЦИОННОГО И СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА**

ГАБС, бюджетополучатели	Нарушения сроков выплаты заработной платы, выплат компенсационного и социального характера		Неправильное начисление (выплата) заработной платы, выплат компенсационного и социального характера	
	(тыс. рублей/количество)		(тыс. рублей)	
	от 1 до 10 дней	свыше 10 дней	недоначислено	излишне начислено
1	2	3	4	5
Государственное бюджетное учреждение социального обслуживания Оренбургской области «Геронтологический центр «Долголетие»	1315,4/47	114,9/7	36,8	55,9
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Областная детская клиническая больница»	-	-	26,5	51,6
Министерство труда и занятости населения Оренбургской области	439,9/54	565,9/15		
Государственное бюджетное учреждение "Многопрофильный информационно-хозяйственный центр министерства труда и занятости населения Оренбургской области"	172,2/25			
Государственное бюджетное учреждение "Оренбургский областной бизнес-инкубатор"	79,2/3		28,7	
Государственное бюджетное учреждение «Государственная конюшня с ипподромом «Оренбургская»				4,5

1	2	3	4	5
Департамент пожарной безопасности и гражданской защиты Оренбургской области	455,2/10	0,0/4	1,1	2,1
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение «Соль-Илецкий индустриально-технологический техникум» Оренбургской области	61,6/7	14,4/3	259	101,4
Государственное казенное специальное учебно-воспитательное общеобразовательное учреждение для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением «Специальная общеобразовательная школа открытого типа (для мальчиков) Оренбургской области»	20,1/2		5,5	703,7
Государственное автономное учреждение культуры «Оренбургский государственный областной театр кукол»	23,5/5	1,3/1	1,2	1,9
Государственное казенное общеобразовательное учреждение «Специальная (коррекционная) школа-интернат № 3» г. Оренбурга	12,3/1			707,6
Государственное бюджетное учреждение культуры «Оренбургский областной музей изобразительных искусств»	1944,0/4		18,1	37,7
Государственное бюджетное учреждение Оренбургской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 5 по баскетболу «Надежда»	5456,2/23	3,7/1	168,5	111,4
<b>ИТОГО</b>	<b>9 979,6/181</b>	<b>700,2/31</b>	<b>545,4</b>	<b>1 777,8</b>

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Экспертиза проекта закона Оренбургской области «Об областном бюджете  
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

№ п/п	Из заключения Счетной палаты Оренбургской области	Сумма, тыс. руб.	Принятые меры
1	Расчет планируемых поступлений, произведенный Счетной палатой с учетом уточненных нормативов зачисления переходящих платежей акцизов, показывает необходимость корректировки показателей Законопроекта. Прогнозные значения поступлений доходов, рассчитанные Счетной палатой на 2019 год, практически совпадают с прогнозом, представленным УФК по Оренбургской области. По данным главного администратора доходов прогноз поступлений акцизов на нефтепродукты в областной бюджет в 2019 году составляет 4 987 825,3 тыс. рублей, или ниже соответствующего показателя минфина области на сумму 109 236,7 тыс. рублей.	-109 236,0	Поправками к законопроекту прогнозируемый объем доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (прогноз на 2019 год уменьшен на 109 236,0 тыс. рублей; на 2020-2021 годы – увеличен на 514 372,0 тыс. рублей и 1 045 064,0 тыс. рублей соответственно)
2	Согласно Законопроекту объем средств на расходы на выплаты персоналу казенных учреждений, подведомственных департаменту пожарной безопасности и гражданской защиты области меньше ассигнований 2018 года, следовательно Законопроектом не учтены требования пункта 2 раздела III методики формирования областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, о повышении оплаты труда.	+7 520,0	Поправками к законопроекту увеличены ассигнования по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на содержание личного состава, содержание и обслуживание зданий и техники пожарных подразделений (источник - мероприятия по стабилизации финансовой ситуации) на расходы на выплаты персоналу казенных учреждений
3	По Комитету ЗАГС в Законопроекте излишне запланированы расходы в сумме 14,4 тыс. рублей за счет включения в расчет исчисленной суммы налога на движимое имущество на 2019 год, тогда как с 01.01.2019 объекты движимого имущества не являются объектами налогообложения.	+15,4 -15,4	Поправками к законопроекту перераспределены ассигнования на содержание центрального аппарата по подразделу 0304 «Органы юстиции» Комитету ЗАГС: увеличиваются ассигнования на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (му-

№ п/п	Из заключения Счетной палаты Оренбургской области	Сумма, тыс. руб.	Принятые меры
			ниципальных) нужд, уменьшаются ассигнования на уплату налога на имущество организаций
4	Расходы, предусмотренные <i>минобразования области</i> в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» государственной программы «Развитие системы образования Оренбургской области» отражены не в соответствующем подразделе 0701 «Дошкольное образование», а в подразделе 0702 «Общее образование» в сумме 800,0 тыс. рублей и в подразделе 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 200,0 рублей.	+1 000,0 -1 000,0	Поправками к законопроекту отражены бюджетные ассигнования в соответствующем подразделе путем перераспределения на подраздел 0701 «Дошкольное образование» с подраздела 0702 «Общее образование» в сумме 800,0 тыс. рублей и с подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 200,0 рублей в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» государственной программы «Развитие системы образования Оренбургской области»
5	Законопроектом расходов областного бюджета на 2019 год не предусмотрены расходы на проведение капитальных ремонтов образовательных организаций Оренбургской области, в отношении которых <i>минобразования области</i> осуществляются функции и полномочия учредителя.	+200 000,0	Поправками к законопроекту отражены расходы на проведение капитальных ремонтов образовательных организаций Оренбургской области, в отношении которых <i>минобразования области</i> осуществляются функции и полномочия учредителя путем увеличения бюджетных ассигнований для проведения капитального ремонта недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждениями, подведомственными министерству
6	Законопроектом в полном объеме не предусмотрены бюджетные ассигнования на уплату земельного налога образовательными органи-	+40 830,5	Поправками к законопроекту бюджетные ассигнования на уплату земельного

№ п/п	Из заключения Счетной палаты Оренбургской области	Сумма, тыс. руб.	Принятые меры
	зациями Оренбургской области, в отношении которых <i>минобразования области</i> осуществляются функции и полномочия учредителя. Согласно представленной <i>минобразования области</i> информации (письмо от 08.11.2018 № 01-23/16-2160) потребность в средствах на уплату земельного налога составляет 40 830,5 тыс. рублей.		налога образовательными организациями Оренбургской области перераспределены по <i>минобразования области</i> с подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» на раздел 0700 «Образование»
7	В представленном расчете суммы налога рассчитаны по движимому и недвижимому имуществу, в расчете не учтен 4 квартал 2018 года. Предусмотренные Законопроектом суммы налога на имущество организаций на 2019 год по целевой статье расходов «Уплата налога на имущество организаций» завышены на 2019 год на сумму 1,4 тыс. рублей.	-1,4	Поправками к законопроекту уменьшены ассигнований министерству труда и занятости населения Оренбургской области на уплату налога на имущество организаций
8	В Законопроекте по ряду объектов культуры (в том числе и на здание сельского Дома Культуры в п. Красный Коммунар Сакмарского) средства на устранение аварийности зданий не предусмотрены, в том числе и в порядке софинансирования.	+49 182,9	Поправками к законопроекту отражены расходы на проведение ремонтных работ по устранению аварийности зданий учреждения культуры, путем увеличения бюджетных ассигнований министерству строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Оренбургской области по подразделу 0801 «Культура» в рамках государственной программы «Развитие культуры Оренбургской области» на 2014–2020 годы» по целевой статье расходов «Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» на устранение аварийности здания сельского Дома Культуры в п. Красный Коммунар Сакмарского района, за счет уменьшения

№ п/п	Из заключения Счетной палаты Оренбургской области	Сумма, тыс. руб.	Принятые меры
			бюджетных ассигнований по данному министерству, с подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» с целевой статьи «Капитальные вложения в объекты государственной собственности Оренбургской области» на аналогичную сумму
9	В пункте 12 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 (ред. от 19.07.2018) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определен перечень задач в области культуры. <i>Минкультуры области</i> письмом от 09.11.2018 № 13-13/16-3707 представлена информация о мероприятиях, реализуемых в целях выполнения лишь трех поставленных задач.	+160 319,0	Поправками к законопроекту отражены расходы на выполнение задач в области культуры, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 (ред. от 19.07.2018) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»
10	Указано на недостаточность ассигнований, планируемых минсельхозу области, на приведение в соответствие с требованиями ветеринарно-санитарных правил объектов утилизации биологических отходов, находящихся на территории Оренбургской области, исходя из стоимости заключенных в 2018 году контрактов.	+38 361,3	Поправками к законопроекту увеличены ассигнования за счет средств областного бюджета на приведение в соответствие с требованиями ветеринарно-санитарных правил объектов утилизации биологических отходов, находящихся на территории Оренбургской области за счет мероприятий по стабилизации финансовой ситуации

Информация о реализации предложений Счетной палаты Оренбургской области по итогам финансово-экономической экспертизы проектов закона Оренбургской области

№ п/п	Наименование проекта закона Оренбургской области, прошедшего финансово-экономическую экспертизу Счетной палаты	Предложения Счетной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы	Исполнение предложений Счетной палаты
1	«О ежемесячном пособии на ребенка, не посещающего дошкольную образовательную организацию»	В финансово-экономическом обосновании Законопроекта указано, что принятие данного Законопроекта повлечет за собой возникновение дополнительных расходов бюджета Оренбургской области в 2019 году в размере ориентировочно 41 340,0 тыс. рублей. Источники расходных обязательств в финансово-экономическом обосновании Законопроекта не указаны. Также отсутствует экономически обоснованный расчет размера предлагаемого Законопроектом ежемесячного пособия на ребенка, не посещающего дошкольную образовательную организацию. При рассмотрении проекта закона Оренбургской области от 22.12.2017 №229/7355-17 «О ежемесячном пособии на ребенка, не посещающего дошкольную образовательную организацию» Счетная палата Оренбургской области рекомендует учесть доводы, изложенные в настоящем заключении	Проект закона Оренбургской области от 22.12.2017 № 229/7355-17 «О ежемесячном пособии на ребенка, не посещающего дошкольную образовательную организацию» отклонен
2	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Предлагаем принять проект закона Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Проект закона принят
3	«Об утверждении дополнительных соглашений»	Учитывая, что законопроект не противоречит федеральному и региональному законодательству и обусловлен необходимостью исполнения обязательства, предусмотренного Правилами, Счетная палата области считает возможным принятие проекта закона Оренбургской области «Об утверждении дополнительных соглашений»	Проект закона принят
4	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций»	Счетная палата в целях обеспечения соответствия законопроекта законодательству Оренбургской области предлагает: абзац «налоговая льгота не распространяется на движимое и недвижимое имущество, носящее производственное назначение, и реконструируемое имущество» изложить в редакции: «налоговая льгота не распространяется на движимое и недвижимое имущество, носящее производственное на-	Все 4 предложения Счетной палаты при принятии проекта закона учтены

№ п/п	Наименование проекта закона Оренбургской области, прошедшего финансово-экономическую экспертизу Счетной палаты	Предложения Счетной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы	Исполнение предложений Счетной палаты
		<p>значение (за исключением вновь созданного и (или) приобретаемого нового (не бывшего в эксплуатации) имущества в рамках реализации инвестиционного проекта по созданию объектов социальной инфраструктуры и туристской индустрии), и реконструируемое имущество». В абзаце 7 пункта 3 ч.1 ст.10 (в редакции законопроекта), устанавливающим порядок уплаты налога в случае расторжения договора, слова «после заключения инвестиционного договора» предлагается исключить. В отношении пункта 4 (которым предлагается дополнить часть 1 статьи 10 Закона о налоге на имущество), Счетная палата предлагает:</p> <p>в абзаце 6, предусматривающем предоставление налоговой льготы по заключенному Соглашению предоставляется в случае введения в эксплуатацию имущественного объекта в срок, не превышающий 12 месяцев до даты заключения Соглашения, слова «имущественного объекта» заменить словами «основного средства»;</p> <p>в абзаце 8, предусматривающем порядок уплаты налога в случае расторжения Соглашения, слова «после заключения Соглашения» исключить.</p> <p>Счетная палата Оренбургской области предлагает учесть вышеизложенные замечания и предложения при рассмотрении и принятии законопроекта.</p>	
5	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об инвестиционной деятельности на территории Оренбургской области, осуществляемой в форме капитальных вложений»	В целях реализации права инвесторов, реализующих инвестиционные проекты по созданию объектов социальной инфраструктуры и туристской индустрии, на получение государственной поддержки в форме освобождения от уплаты налога на имущество организаций (предусмотренной законопроектом), необходимо внесение соответствующих изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций».	Предложение Счетной палаты учтено при внесении изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций»
6	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих в Оренбургской области»	Согласно пункту 1 статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации, если принимается закон либо другой нормативный правовой акт, предусматривающий увеличение расходных обязательств по существующим видам расходных обязательств или введение новых видов расходных обязательств, которые до его принятия не исполнялись ни одним публично-правовым образованием, указанный нормативный правовой акт должен со-	Проект закона Оренбургской области от 11.04.2018 №75/2064-18 «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О мерах социаль-

№ п/п	Наименование проекта закона Оренбургской области, прошедшего финансово-экономическую экспертизу Счетной палаты	Предложения Счетной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы	Исполнение предложений Счетной палаты
		<p>держат нормы, определяющие источники и порядок исполнения новых видов расходных обязательств. В финансово-экономическом обосновании Законопроекта указано, что принятие данного Законопроекта повлечет за собой возникновение дополнительных расходов бюджета Оренбургской области в 2019 году в размере 53 472,0 тыс. рублей. Источники расходных обязательств в финансово-экономическом обосновании Законопроекта не указаны. При рассмотрении проекта закона Оренбургской области от 11.04.2018 №75/2064-18 «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих в Оренбургской области» Счетная палата Оренбургской области рекомендует учесть доводы, изложенные в настоящем заключении.</p>	<p>ной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих в Оренбургской области» отклонен</p>
7	«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2017 год»	Счетная палата Оренбургской области полагает, что проект закона Оренбургской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Оренбургской области за 2017 год» может быть принят	Проект закона принят
8	«Об исполнении областного бюджета за 2017 год»	Предлагаем принять проект закона Оренбургской области «Об исполнении областного бюджета за 2017 год»	Проект закона принят
9	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Предлагаем принять проект закона Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Проект закона принят
10	«Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Оренбургской области, на 2019 год»	Учитывая, что законопроект позволяет реализовать право, предоставленное регионам в сфере регулирования налогообложения доходов иностранных граждан, и направлен на мобилизацию в областной бюджет дополнительных доходов по налогу на доходы физических лиц (в случае неутверждения регионального коэффициента на очередной год, его значение в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ принимается равным единице), Счетная палата Оренбургской области <i>предлагает принять</i> проект закона Оренбургской области от 01.08.2018 № 139/4228-18 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на	Проект закона принят

№ п/п	Наименование проекта закона Оренбургской области, прошедшего финансово-экономическую экспертизу Счетной палаты	Предложения Счетной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы	Исполнение предложений Счетной палаты
		территории Оренбургской области, на 2019 год»	
11	«О внесении изменения в Закон Оренбургской области «О системе исполнительных органов государственной власти Оренбургской области»	Согласно финансово-экономическому обоснованию к Законопроекту принятие Законопроекта приведет к увеличению расходов на содержание органов исполнительной власти Оренбургской области (по предварительным расчетам) в 2019 году на сумму 10 979,5 тыс. рублей, источники расходных обязательств в финансово-экономическом обосновании Законопроекта не указаны. Учитывая, что Законопроект направлен на обеспечение повышения эффективности деятельности в сфере противодействия коррупции, Счетная палата Оренбургской области считает возможным принятие проекта закона Оренбургской области от 23.08.2018 № 148/4577-18 «О внесении изменения в Закон Оренбургской области «О системе исполнительных органов государственной власти Оренбургской области с учетом вышеизложенного	Проект закона принят
12	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Счетная палата Оренбургской области считает необоснованным (некорректным) предусматривать в законе об областном бюджете на 2018 год ассигнования на обеспечение деятельности аппарата государственного органа (Комитета по профилактике коррупционных правонарушений Оренбургской области), который будет включен в систему органов исполнительной власти Оренбургской области с 01.01.2019	Исключены при внесении поправок
13	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О транспортном налоге»	Учитывая, что рассматриваемый законопроект направлен на оптимизацию налоговых льгот и сокращение выпадающих доходов областного бюджета, Счетная палата области считает возможным принятие проекта закона Оренбургской области «О внесении изменения в Закон Оренбургской области «О транспортном налоге»	Проект закона принят
14	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О ставках налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков»	Учитывая, что принятие законопроекта направлено на сокращение выпадающих доходов областного бюджета по налогу на прибыль организаций, заключивших инвестиционные договора вновь, предлагается принять проект закона Оренбургской области от 08.10.2018 № 180/5429-18 «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О ставках налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков».	Проект закона принят

№ п/п	Наименование проекта закона Оренбургской области, прошедшего финансово-экономическую экспертизу Счетной палаты	Предложения Счетной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы	Исполнение предложений Счетной палаты
15	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О бюджетном процессе в Оренбургской области»	Счетная палата Оренбургской области считает возможным принять проекта закона Оренбургской области от 04.10.2018 № 175/5326-18 «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О бюджетном процессе Оренбургской области»	Проект закона принят
16	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О патентной системе налогообложения»	Принятие законопроекта приведет к увеличению доходов местных бюджетов (налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, служит источником доходов бюджетов городских округов и муниципальных районов), в связи с чем Счетная палата Оренбургской области предлагает принять проект закона Оренбургской области от 08.10.2018 № 179/5423-18 «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О патентной системе налогообложения».	Проект закона принят
17	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О дорожном фонде Оренбургской области» (в части уточнения источников формирования дорожного фонда)	Учитывая, что рассматриваемый законопроект направлен на приведение Закона Оренбургской области от 28.06.2011 №252/42-V-03 «О дорожном фонде Оренбургской области» к нормам, установленным федеральным законодательством и уточнение источников формирования дорожного фонда, утверждаемых законом субъекта Российской Федерации, Счетная палата области считает возможным принятие проекта закона Оренбургской области «О внесении изменения в Закон Оренбургской области «О дорожном фонде Оренбургской области» (в части уточнения источников формирования дорожного фонда).	Проект закона принят
18	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» (в части уточнения предоставленных налоговых льгот)»	Принимая во внимание, что законопроект направлен на оптимизацию налоговых льгот и увеличение в связи с этим доходов областного бюджета, Счетная палата Оренбургской области предлагает принять проект закона Оренбургской области от 15.10.2018 № 186/5570-18 «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О налоге на имущество организаций» (в части уточнения предоставленных налоговых льгот).	Проект закона принят
19	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области»	Учитывая, что проект закона Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» направлен на совершенствование межбюджетных отношений, Счетная палата Оренбургской области рекомендует принять	Проект закона принят

№ п/п	Наименование проекта закона Оренбургской области, прошедшего финансово-экономическую экспертизу Счетной палаты	Предложения Счетной палаты по итогам финансово-экономической экспертизы	Исполнение предложений Счетной палаты
		законопроект.	
20	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета»	Учитывая, что проект закона Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Оренбургской области по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета» направлен на совершенствование расчета налогового потенциала поселения, Счетная палата Оренбургской области рекомендует принять законопроект.	Проект закона принят
21	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О бюджетном процессе в Оренбургской области»	Принимая во внимание, что законопроект в основном направлен на приведение регионального законодательства в соответствие федеральному законодательству, а также отсутствие противоречий в отношении иных вносимых изменений, Счетная палата Оренбургской области предлагает принять проект закона Оренбургской области от 02.11.2018 № 204/6081-18 «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О бюджетном процессе в Оренбургской области».	Проект закона принят
22	«О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Предлагаем принять проект закона Оренбургской области «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»	Проект закона принят



# ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

## Комитет по бюджетной, налоговой и финансовой политике

### Р Е Ш Е Н И Е

« 15 » марта 2019 года

№ 16/266

Об отчете о деятельности Счетной палаты  
Оренбургской области в 2018 году

Комитет по бюджетной, налоговой и финансовой политике в соответствии с поручением председателя Законодательного Собрания области Грачева С.И. об организации работы по подготовке отчета о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году к рассмотрению Законодательным Собранием решил:

1. Представить на рассмотрение Законодательного Собрания Оренбургской области проект постановления Законодательного Собрания Оренбургской области «Об отчете о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году».

2. Установить срок представления замечаний и предложений субъектами права законодательной инициативы на проект постановления – не позднее 2 апреля 2019 года.

Председатель комитета

Ж.А.Ермакова



## ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

### Комитет по бюджетной, налоговой и финансовой политике

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году *«10» апреля 2019 года № 16/273*

Комитет по бюджетной, налоговой и финансовой политике (далее – комитет) рассмотрел представленный в Законодательное Собрание Оренбургской области в соответствии со статьей 22 Закона Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области» (далее – Закон) отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области (далее – Счетная палата) в 2018 году и отмечает следующее.

Деятельность Счетной палаты строится исходя из задач и функций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области», «О бюджетном процессе в Оренбургской области» и другими нормативными актами.

Основанием для проведения в 2018 году мероприятий в сфере контрольной, экспертно-аналитической, организационно-методической и иных видов деятельности является план работы Счетной палаты, сформированный на основании поручений Законодательного Собрания и предложений других участников, определенных статьей 11 Закона.

Исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за исполнением областного бюджета, в 2018 году Счетной палатой в рамках внешнего государственного финансового контроля проведено 69 контрольно-ревизионных и 67 экспертно-аналитических мероприятий, охвачено 230 объектов по различным направлениям деятельности.

Контрольная работа является приоритетной в деятельности Счетной палаты. Особое внимание обращено на целевой характер, эффективность и результативность использования государственных средств, выделенных для решения социально-экономических задач.

Более 66 процентов контрольных мероприятий (без учета внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов) проведено по поручениям Законодательного Собрания.

Свыше 65 процентов контрольных мероприятий составляют контрольно-ревизионные мероприятия, в 2018 году Коллегией Счетной палаты были рассмотрены и утверждены результаты 38 мероприятий в сфере контрольно-ревизионной деятельности.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году, общая сумма выявленных нарушений составила 3 331 405,4 тыс. рублей, что на 16,6 процента выше соответствующего показателя прошлого года.

Почти 20 процентов сумм (627 804,3 тыс. рублей) приходится на нарушения при формировании и исполнении бюджета, в числе которых наиболее значимыми по объему средств являются нарушения в части принятия бюджетных обязательств и несвоевременного доведения бюджетных ассигнований и лимитов до распорядителей и получателей бюджетных средств – 449 419,2 тыс. рублей.

Более 80 процентов нарушений приходится на:

неэффективные, избыточные, безрезультативные расходы и неэффективное использование имущества – 135 637,6 тыс. рублей;

нарушения ведения бухгалтерского отчета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 711 577,4 тыс. рублей;

нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1 268 559,1 тыс. рублей;

нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной собственностью – 126 127,2 тыс. рублей;

нецелевое использование бюджетных средств – 9 836,1 тыс. рублей;

прочие нарушения – 451 863,8 тыс. рублей.

В отчете приводятся основные результаты контрольных мероприятий, рассмотренных и утвержденных Коллегией Счетной палаты в 2018 году, в разрезе сфер деятельности.

По результатам проведенных Счетной палатой в отчетном году мероприятий проверяемыми организациями, а также вышестоящими по отношению к ним органами принято 120 правовых и локальных актов (с учетом внесенных в них изменений).

Относительно новой формой контрольной работы за последние годы стало проведение аудита эффективности использования бюджетных средств. В 2018 году проведено 2 таких мероприятия, 1 из них было начато в 2017 году. Также проведен первый этап аудита эффективности в отношении комплексного освоения и развития территорий в целях жилищного строительства, работа по которому продолжается и в 2019 году. Данная форма работы отличается значительным объемом анализируемых материалов, определенной сложностью реализации и требует существенных временных затрат. Вместе с тем по итогам аудита эффективности можно выявить системные проблемы и задачи в определенной сфере, выработать рекомендации не только по их устранению, но и предотвращению в дальнейшем. Комитет полагает, что данная форма контрольной дея-

тельности предъявляет повышенное требование к профессионализму и глубокому знанию специфики рассматриваемой сферы, отличается трудоемкостью, но итоги подобных мероприятий наглядно демонстрируют необходимость ее более широкого применения.

Не менее значимым направлением деятельности Счетной палаты в 2018 году является проведение мероприятий экспертно-аналитической направленности. В отчетном периоде подготовлено 67 экспертно-аналитических материалов. Значительную долю составили заключения на проекты законов и государственных программ Оренбургской области. В 2018 году Счетной палатой проведен мониторинг 25 госпрограмм, финансово-экономическая экспертиза 1 госпрограммы и 3-х вносимых в них изменений, внесены предложения по устранению выявленных замечаний. Экспертиза законопроектов проводилась в соответствии с поручениями Председателя Законодательного Собрания области, всего подготовлено 22 заключения, в том числе 10 – по вопросам ведения комитета.

Особое место в деятельности Счетной палаты отводится проведению финансовой экспертизы проектов законов Оренбургской области об областном бюджете. Помимо заключения на проект закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в 2018 году Счетной палатой подготовлено 4 заключения на законопроекты о внесении изменений в Закон Оренбургской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Данные документы служат основой для своевременной подготовки поправок субъектами права законодательной инициативы, а отражаемые в них замечания и выводы позволяют совершенствовать параметры бюджета. Благодаря замечаниям, отраженным в заключении Счетной палаты на проект закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, поправками уточнены 10 позиций доходной и расходной частей бюджета.

Также в ходе экспертно-аналитической деятельности в 2018 году Счетной палатой ежеквартально проводился анализ исполнения областного бюджета. Информация о ходе исполнения бюджета с соответствующими выводами и предложениями регулярно направлялась в Законодательное Собрание и Губернатору Оренбургской области в форме аналитической записки. По результатам проведенных в 2018 году экспертиз Счетной палатой вносились предложения, направленные на совершенствование бюджетного процесса и устранение выявленных нарушений.

Все материалы Счетной палаты использовались комитетом по бюджетной, налоговой и финансовой политике при подготовке предложений по внесению изменений в бюджет текущего года и формированию предложений по проекту областного бюджета на очередной финансовый год.

Комитет обращает внимание, что на отчет о работе Счетной палаты в 2018 году поступили заключения от 9 комитетов и 4 фракций в Законодательном Собрании Оренбургской области об отсутствии замечаний и предложений.

Анализ отчета о работе Счетной палаты показал, что поручение Законодательного Собрания области на проведение Счетной палатой области кон-

трольных мероприятий в 2018 году выполнено в полном объеме.

**Выводы и предложения.**

Представленный в Законодательное Собрание отчет отражает деятельность Счетной палаты в 2018 году по реализации функций и задач, возложенных законодательством Российской Федерации и Оренбургской области, в разрезе всех направлений.

Комитет отмечает, что деятельность Счетной палаты в 2018 году соответствует стандартам, устанавливающим единые требования к порядку организации и ведения контрольной деятельности, и рекомендует Счетной палате:

расширить формы участия в контроле за реализацией в Оренбургской области национальных и региональных проектов, инициировать предложения в целях качественного улучшения показателей социально-экономического развития региона;

продолжить работу по внедрению и более широкому практическому применению аудита эффективности использования бюджетных средств;

в рамках своих полномочий продолжить участие в проводимой в области работе по инвентаризации и оптимизации налоговых льгот с целью подготовки предложений для принятия выверенных решений;

участвовать в мониторинге по исполнению в Оренбургской области указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204, «дорожных карт»;

уделять особое внимание вопросам контроля за соблюдением органами государственной власти и местного самоуправления, бюджетными организациями трудового законодательства в части оплаты труда, выполнением обязательств по достижению показателей, установленных законодательством;

инициировать предложения по совершенствованию бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы финансового контроля;

активизировать взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и его комиссиях;

в целях выполнения новых задач, реализации дополнительных полномочий предусмотреть в расходах Счетной палаты необходимые объемы финансового обеспечения для усиления кадрового потенциала и материально-технического обеспечения выполнения функций с применением современных программных продуктов и технологий.

С учетом поступивших заключений и решений комитетов и фракций в Законодательном Собрании Оренбургской области комитет по бюджетной, налоговой и финансовой политике предлагает Законодательному Собранию принять к сведению отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году.

Председатель комитета



Ж.А.Ермакова



## ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

### Комитет по бюджетной, налоговой и финансовой политике

### Р Е Ш Е Н И Е

« 10 » апреля 2019 года

№ 16/271

О проекте постановления Законодательного Собрания Оренбургской области «Об отчете о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году» (№ 44/1452-19 от 20.03.2019)

В соответствии со статьей 22 Закона Оренбургской области «О Счетной палате Оренбургской области» 14 февраля 2019 года в Законодательное Собрание Оренбургской области представлен отчет о деятельности Счетной палаты в 2018 году (далее – отчет).

В соответствии со статьей 119 Регламента Законодательного Собрания:

- отчет в установленный председателем Законодательного Собрания срок рассмотрен комитетами и фракциями Законодательного Собрания области, замечаний и предложений не имеется.

- комитетом по бюджетной, налоговой и финансовой политике (далее – комитет) с учетом мнений комитетов и фракций подготовлено заключение на отчет. Анализ отчета о работе Счетной палаты показал, что поручение Законодательного Собрания области на проведение Счетной палатой области контрольных мероприятий в 2018 году выполнено в полном объеме.

- комитетом подготовлен проект постановления «Об отчете о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году» (далее – проект постановления).

Проект постановления поступил в Законодательное Собрание области 20 марта 2019 года, согласован с заинтересованными должностными лицами, размещен на сайте Законодательного Собрания области 20 марта 2019 года. Замечания, предложения и поправки в установленный комитетом срок (не позднее 2 апреля 2019 года) от субъектов права законодательной инициативы не поступили.

На основании изложенного, с учетом мнений комитетов и фракций в Законодательном Собрании Оренбургской области, комитет решил:

1. Утвердить заключение комитета Законодательного Собрания Оренбургской области по бюджетной, налоговой и финансовой политике на отчет о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году.

2. Рекомендовать Законодательному Собранию области принять проект постановления Законодательного Собрания Оренбургской области «Об отчете о деятельности Счетной палаты Оренбургской области в 2018 году» в целом.

3. Предложить установить время обсуждения вопроса на заседании Законодательного Собрания области – 20 минут, в том числе время для доклада – 10 минут.

Председатель комитета



Ж.А.Ермакова